

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

DESARROLLO DE TESIS

Título de la Investigación

**La Estructura del Costo de Producción y su Incidencia en
el Estado de Resultado Integral de la Empresa Comunidad
Aurífera Relave S.A.**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bazán Avalos, Christian
Reyes Pajuelo, María Rosa
Zagaceta Alvarado, Cristina

ASESOR:

Mg. Luis Gil Pasquel

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TEORÍA FINANCIERA

LIMA, PERÚ

JUNIO 2017

LA ESTRUCTURA DEL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DE LA EMPRESA COMUNIDAD AURÍFERA RELAVE S.A.

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales -
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el
Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las
Américas.

APROBADO POR:

DRA. GAGO RIOS, ROSARIO SORAYA

Presidente

MG. LOLI BONILLA, CESAR ENRIQUE

Secretario

MG. VELARDE PERALES, JORGE ARMANDO

Vocal

FECHA:

DEDICATORIA

Gracias a Dios por su bondad y protección divina en cada momento de nuestras vidas, que permitieron mantener nuestra salud, nuestra fortaleza y nuestra fe en el logro de nuestros sueños.

A nuestros familiares por su apoyo incondicional en nuestra educación, por guiarnos desde pequeños bajo dos premisas: organización y disciplina que fueron determinantes para mejorar cada día y a nuestros amigos por impulsarnos siempre a perseverar.

AGRADECIMIENTO

A nuestro profesor quien nos guió y nos condujo hacia la culminación exitosa de nuestro Trabajo de Investigación, a quien agradecemos por sus consejos para el perfeccionamiento de la misma. A las autoridades, funcionarios y empleados de nuestra Casa Superior de Estudios por su apoyo.

A nuestro asesor Mg. Luis Alberto Gil Pasquel, por la confianza puesta en nosotros, por sus sabios consejos. Un maestro y una gran persona ¡Dios lo bendiga!

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, consiste en la elaboración e implementación de una adecuada estructura de costos el cual incide en el Estado de Resultado Integral de la empresa AURELSA, cuyo giro principal es la actividad minera. Esto se ejecutará dentro del área de contabilidad de la empresa.

El problema de investigación fue analizar los aspectos contables, tributarios y financieros relacionados a una adecuada estructura de costos de la operación minera, dentro de la empresa. Dicho análisis, ayudará a la empresa a diseñar estrategias de mejora en la aplicación de procedimientos de costos, mejorando la información que se brinda para la toma de decisiones. El problema, por otro lado, surge de la preocupación de la empresa que cuenta con una estructura de costos empírica, que no permite contar con información precisa del costo unitario de la extracción y procesamiento del mineral que produce, para la obtención de oro el cual se comercializa al mercado local e internacional.

La investigación se realizó en base a la metodología de estudio del caso y del conocimiento del sector de la pequeña minería y minería artesanal, obteniendo información de diversas fuentes, como documentos internos de la empresa, entrevistas y revisión de ediciones de libros relacionado al tema.

Lo indicado en el párrafo anterior sumó para la formulación de conclusiones, las cuales se proyectan a fortalecer a la empresa para la obtención de información precisa para la aplicación de los costos de producción, mediante una estructura adecuada, lo cual permitirá mejorar la gestión administrativa y financiera de la misma. Asimismo, es importante para la toma de decisiones adecuadas, el implementar y socializar la estructura de costos, no sólo en el área de contabilidad, sino socializar en toda la organización.

Con el trabajo de investigación no solo se busca contribuir con la organización minera AURELSA, sino que contribuya con aportes que sirvan de orientación sobre el tema a otras empresas del sector de la pequeña minería y minería artesanal.

ABSTRACT

This research work consists of the preparation and implementation of an appropriate cost structure which affects the State of Comprehensive Result of the company AURELSA, whose main purpose is the mining activity. This will be executed within the accounting area of the company.

The research problem was to analyze the accounting, tax and financial aspects related to an adequate cost structure of the mining operation, within the company. This analysis will help the company to design improvement strategies in the application of cost procedures, improving the information provided for decision making. The problem, on the other hand, arises from the concern of the company that has an empirical cost structure, which does not allow accurate information on the unit cost of the extraction and processing of the mineral it produces, to obtain gold which It is marketed to the local and international market.

The research was conducted based on the case study methodology and knowledge of the small-scale mining and artisanal mining sector, obtaining information from various sources, such as internal company documents, interviews and review of book editions related to the subject.

Indicated in the previous paragraph added for the formulation of conclusions, which are projected to strengthen the company to obtain accurate information for the application of production costs, through an appropriate structure, which will improve administrative management and financial aspect of it. Likewise, it is important for making the right decisions, to implement and socialize the cost structure, not only in the accounting area, but to socialize throughout the organization.

The research work not only seeks to contribute to the mining organization AURELSA, but also contributes with contributions that serve as guidance on the subject to other companies in the small-scale mining and artisanal mining sector.

Desarrollo de Tesis

Tabla de Contenidos

	Pág.
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	
1.1 Planteamiento del problema	9
1.2 Formulación del problema.....	9
1.2.1 Problema principal.....	10
1.2.2 Problemas específicos.....	10
1.3 Casuística.....	11
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes de la investigación.....	25
2.1.1 Internacionales.....	25
2.1.2 Nacionales	27
2.2 Bases teóricas.....	33
CAPITULO III: ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN.....	84
CONCLUSIONES.....	85
RECOMENDACIONES.....	86
ELABORACIÓN DE REFERENCIAS.....	87
ANEXOS.....	90

INTRODUCCIÓN

La empresa Comunidad Aurífera Relave S.A. "AURELSA" constituida en el año 1997, se encuentra conformada por 74 accionistas mineros de la zona del Centro Poblado de Relave. Es una empresa minera que se encuentra ubicada en el distrito de Pullo, provincia de Parinacochas, región de Ayacucho.

AURELSA es una empresa pionera que logró su formalización acogiendo a la Ley 27651 "Ley de Formalización y Promoción de la Pequeña Minería y Minería Artesanal", promulgada el 24.01.2002, accediendo a beneficios como: simplificación de los permisos y autorizaciones, reducción de los derechos de trámites, contar con la calificación de Pequeño Productor Minero.

La empresa cuenta con los siguientes trabajadores:

PERSONAL JUNIO 2017			
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	AREA
1	ANTICONA ALVAREZ LORENZO ROMULO	CHOFER	PLANTA
2	ARENAS RODRIGUEZ SABINO	OBRERO	PLANTA
3	ATAUCUSI PALOMINO ANDRES AVELINO	OBRERO	PLANTA
4	FLORES CABANA FLORENTINO	Regador	PLANTA
5	PALOMINO VISCARDO ELISEO	ACOPIO	ACOPIO
6	TINTA HUALLPA JUVENAL	OBRERO	PLANTA
7	JANCCO QUISPE MATEO	OBRERO	PLANTA
8	JANCCO QUISPE RAFAEL	OBRERO	PLANTA
9	URBANO GUILLEN SENCIA	OBRERO	PLANTA
10	JOSE LUIS CONDORI LUQUE	OBRERO	PLANTA
11	RONAL CHOQUE TINTA	OBRERO	PLANTA
12	RONY MENDOZA MUÑOZ	OBRERO	PLANTA
13	ELVIS MENDOZA MUÑOZ	OBRERO	PLANTA
14	ARIAS VILLEGAS PEDRO EFRAIN	VIGILANTE	ADM
15	CAMPO PILCO RAFAEL	VIGILANTE	ADM
16	CASAS MONTESINOS FIORELA	RR-HH	ADM
17	FLORES HUANACUNI DANIEL ALEJANDRO	VIGILANTE	ADM
18	LEMA HUAMANI CRISPIN FAUSTINO	LOGISTICA	ADM
19	PURCA LEON DIAVED ROMELIA	COCINERA	ADM
20	REYES PAJUELO MARIA ROSA	GERENTE	ADM - LIMA

Actualmente la empresa es titular de ocho concesiones mineras que se detallan a continuación:

ITEM	CONCESIÓN	CÓDIGO	HECTÁREAS	SITUACIÓN ACTUAL
1	FE Y ALEGRÍA	01-01564-98	100.00	EXPLOTACION
2	MARÍA 2000	01-00240-00	100.00	SIN ACTIVIDAD MINERA
3	LAS VISITADORAS	01-00980-01	100.00	SIN ACTIVIDAD MINERA
4	LAS VISITADORAS II	01-01486-03	100.00	SIN ACTIVIDAD MINERA
5	ANNKATRIN	01-01204-00	100.77	SIN ACTIVIDAD MINERA
6	DON PANTALEÓN	01-01799-02	233.08	SIN ACTIVIDAD MINERA
7	GABRIELA 2000	01-00965-00	200.00	SIN ACTIVIDAD MINERA
8	LA ANACONDA DEL SUR	01-01304-03	200.00	SIN ACTIVIDAD MINERA

La concesión minera Fe y Alegría actualmente se encuentra en etapa de explotación. La demás concesiones mineras se encuentran sin actividad minera por encontrarse los permisos de autorización ambiental en trámite.

Asimismo, la producción anual en la concesión Fe y Alegría fue de 1920 TM en el año 2015 y 2925 TM en el año 2016.

Su actividad económica está orientada al sector de la pequeña minería. La actividad que desarrolla es la extracción de minerales auríferos, así como su procesamiento a través del método de lixiviación (cianuración en pozas) obteniendo la absorción del oro mediante carbón activado. Los procesos de producción se ejecutan dentro de la concesión minera Fe y Alegría, que se encuentra en etapa de explotación.

El carbón activado con contenido de oro se traslada a Lima para el servicio de desorción y refinación. Este proceso consiste en la reextracción del metal oro concentrado en el carbón activado mediante el uso de una solución de cianuro, obteniendo un precipitado (cemento) que luego es fundido y refinado para purificar el contenido del metal oro, logrando barras de buena aceptación comercial.

En el proceso de refinación, se obtiene el oro en barra y como sub-producto el metal plata. Ambos metales, se comercializan actualmente: en el mercado nacional el 90% y en el mercado internacional el 10%.

Su producción mensual es de 1 a 2 Kg. de oro aproximadamente. El precio del metal oro es fijado por la London Bullion Market Association - LMBA, siglas por su denominación en inglés, (Asociación del Mercado de Lingote de Londres), costando alrededor de US41.00 el gramo de oro. La ley de oro en la zona es de aproximadamente 8 gramos por TM y el metal plata 16 gramos por TM.

Actualmente, la empresa se encuentra en proceso de certificación en el sistema de Comercio Justo Fairmined (FM) siglas por su denominación en inglés, para oro. Este sistema permitirá ampliar el mercado internacional y las condiciones comerciales. Adicionalmente se obtendrá un incentivo por estar certificado, que le permite mejorar los procesos productivos de las operaciones mineras.

La misión y visión de la empresa son las siguientes:

MISIÓN

Desarrollar una minería subterránea con innovación, eficacia y productividad, con políticas de conservación del medio ambiente, respetando los derechos laborales y de seguridad, contribuyendo al desarrollo de su personal y de su entorno.

VISIÓN

Ser una empresa líder en el sector de la pequeña minería y obtener el reconocimiento en el mercado nacional (Lima y provincias) e internacional (Suiza, EEUU y Francia), por trabajar con estándares de calidad y de respeto humano y ambiental.

VALORES

Salud y Seguridad. La salud y seguridad en las áreas de trabajo, protegen proactivamente a las personas y a la propiedad.

Responsabilidad. Somos responsables de una administración eficiente de los recursos, trabajando con responsabilidad social y ambiental, incentivando el desarrollo sostenible.

Respeto y reconocimiento. El reconocimiento de los logros de cada persona es importante para nosotros, respetando la cultura y valores de cada miembro de la organización.

Aprendizaje continuo. Promovemos el aprendizaje continuo de nuestro equipo, socios estratégicos, clientes y proveedores.

La estructura orgánica integral de la empresa se muestra en el ANEXO N° 1

El área de incidencia del trabajo de investigación es la siguiente:



Fuente: Elaboración propia

La actividad minera es de gran importancia en el desarrollo de nuestro país, ya que genera divisas, ingresos a través de la recaudación de impuestos, empleo

directo e indirecto, convirtiéndose en lugares de desarrollo en los centros mineros, que por lo general se encuentran ubicados en zonas distantes de las ciudades.

En los últimos años el incremento del precio internacional del oro, ha sido considerable. Así, en el año 2007 el precio del oro se incrementó un 31% (un máximo aumento anual desde 1979) y se cotizaba a 876 dólares la onza, hoy en día (junio del 2016), el precio de una onza es de 1255.70 dólares aproximadamente.

La Industria Minera es una actividad extractiva de recursos naturales no renovables que se agotan con el tiempo. Este sector se encuentra normado bajo tres (3) regímenes mineros: el Régimen General (RG) que comprende a la Gran Minería y Mediana Minería; el Régimen del Pequeño Producto Minero (PPM) y el Régimen del Productor Minero Artesanal (PMA). Estos dos últimos regímenes son considerados como Minería en Pequeña Escala.

En la actualidad, las pequeñas empresas mineras, obtienen sus costos de producción de una manera empírica sobre la base de la experiencia en el mercado. Mediante esta modalidad de trabajo no se dispone de información precisa de los costos de producción, lo cual no permite determinar con exactitud el costo y gasto del proceso productivo y el nivel de utilidades o pérdidas.

Asimismo, al igual que otras actividades empresariales del sector de la Minería en Pequeña Escala se hallan con la problemática de la informalidad del entorno. Los proveedores de bienes y/o servicios, en su mayoría no se encuentran legalmente formalizados. Esta situación conlleva a que las empresas formales no puedan sustentar todas sus operaciones de costo y gasto con la fehaciencia de un soporte documentario.

Determinar los costos de producción de una empresa minera es importante para una correcta gestión empresarial, ya que el esfuerzo y la energía que se desarrolla en esta actividad den los resultados esperados. No existen decisiones

empresariales que de alguna manera no influyan en los costos de la actividad minera.

AURELSA no cuenta con una estructura de costo de producción adecuada. La determinación del costo lo efectúa de manera empírica, ocasionando una errónea distribución del costo y gasto, afectando el cumplimiento de las metas comerciales y de crecimiento trazadas.

A esto se suma que las operaciones de abastecimiento de agua no se reflejan totalmente en el costo de producción de la empresa, generando una información que no es confiable y exacta, afectando el Estado de Resultado Integral de la empresa.

De igual forma, el reporte de costos de producción muestra inconsistencias al no haber aplicado correctamente el proceso contable de los ingresos generados por la venta del subproducto plata.

La necesidad de realizar esta investigación, se centra en la empresa que no cuenta con una estructura de costos adecuada que conlleve a una información contable exacta, confiable y oportuna para una correcta toma de decisiones empresariales.

La importancia de este trabajo está orientada a ofrecer alternativas de solución y recomendaciones, que contribuyan a la organización minera y a otras empresas del mismo giro del negocio o similares, tomando en cuenta la adecuada aplicación de la estructura de costos de producción y con ello mejorar la información contenida en los Estados Financieros.

PLAN DE MANTENIMIENTO

La empresa AURELSA determinó que el área que más gastos representa es el Área de Mantenimiento. Las frecuencias de los programas de mantenimiento no

se determinan adecuadamente, y esto impulsara en exceso o falta de intervenciones que son recursos mal utilizados, por ello cuenta con un plan de Mantenimiento de sus Activos Fijos del área de producción mina y planta. La estructuración del plan de mantenimiento de la organización, está basada en tomar el mantenimiento como una función importante dentro de la empresa. Dicho principio es determinar reducir los costos de la organización, siendo el objetivo del mantenimiento de reducir estos. Las funciones existentes en la organización tienen un sentido y un objetivo que es aumentar la operatividad de la empresa. Por ello, el mantenimiento está integrado y orientado a la productividad del negocio, cumpliendo con mantener la competitividad.

Otro factor que se considera es la distancia del centro de operaciones hacia el distrito más cercano, además está condicionada por el factor climático, tal como lluvias, huaycos, neblina intensa, etc., y la falta de cultura minera, esto conlleva a que la empresa contrate técnicos para el mantenimiento de sus maquinarias, equipos y vehículos a ser utilizado en la operación minera.

Teniendo en cuenta el factor anterior, también específico en el Plan de Mantenimiento de Activos Fijos, evaluar el costo de adquisición de repuestos, herramientas, lubricantes, etc., los cuales se encuentran debidamente clasificados. Se realizan inventarios periódicos para determinar la adquisición en el tiempo oportuno.

El Mantenimiento Preventivo es un factor determinante que se considera en el Plan de Mantenimiento de los Activos Fijos, son las inspecciones periódicas que buscan detectar elementos que pudieran causar fallas, demora de producción o pérdidas.

Como por ejemplo:

1. Los camiones que trasladan el mineral desde la mina hasta la planta de procesamiento.

2. Las camionetas que llevan el carbón activado hasta la planta de desorción y refinación.
3. Las maquinarias y equipos de producción: Molinos, Comprensora, Grupo Electrónico, Motores eléctricos).

Luego se procede a:

- Realizar inspecciones diarias y periódicamente, ambas son planificadas.
- Monitorear su mantenimiento dentro del plazo establecido.
- Supervisar la fecha de vencimiento de los permisos (SOAT, Tarjeta circulación, etc.)

En la empresa AURELSA la estructura interna del Mantenimiento y producción (Extracción y Procesamiento de minerales) depende de la gerencia y Jefe de Operaciones.

La estructura de la investigación consta de las partes siguientes:

En el capítulo I, desarrollamos el planteamiento del problema, formulación del problema y casuística.

En el capítulo II, desarrollamos antecedentes de la investigación y las bases teóricas.

En el capítulo III, las alternativas de solución, así como las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del problema

La empresa AURELSA no cuenta con una estructura de costos de producción adecuada de las actividades productivas que realiza; actualmente se desarrolla de manera empírica siendo un factor que conlleva a un inadecuado procesamiento de la información contable, y con ello a la determinación errónea del costo de producción de los procesos de las áreas de mina y planta. Ante esta problemática la empresa requiere disponer de información exacta, confiable y oportuna sobre la determinación de los costos de producción y el costo unitario de su producto.

Al respecto se dispone de:

- Estructura de costos de producción no adecuada.
- Ingreso por la venta del subproducto plata se ha contabilizado erróneamente.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema principal

¿De qué manera la estructura de costos de producción incide en el Estado de Resultado Integral de la empresa AURELSA?

1.2.2 Problemas específicos

¿De qué manera los costos de producción inciden en el Estado de Resultado Integral de la empresa AURELSA?

¿De qué manera el ingreso por venta del sub-producto plata incide en el Estado de Resultado Integral de la empresa AURELSA?

1.3 Casuística

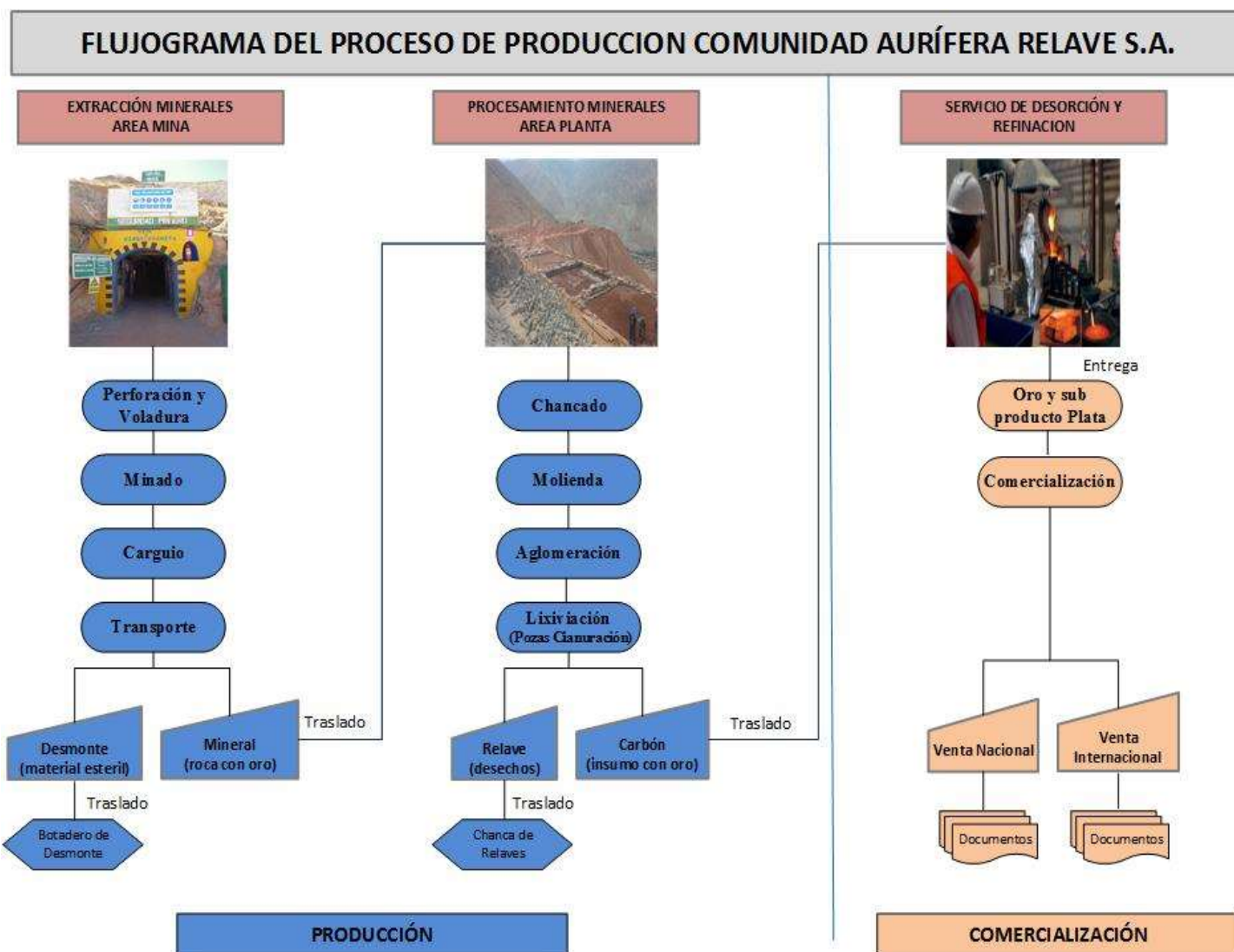
La empresa AURELSA, en el ejercicio 2016, presentó sus Estados Financieros elaborados a través de una estructura de costos de producción empírica, que incide en la información contable que determina los costos de los procesos en el área de mina y planta.

Al analizar el registro de los costos de producción se observa una equivocada distribución del costo y gasto en cada proceso, considerando en las cuentas de gastos de administración y ventas, operaciones que se relacionan al costo de producción de las áreas de mina y planta.

Asimismo, algunas operaciones relacionadas al costo y gasto, que forman parte del proceso no cuentan con el sustento documentario correspondiente. Se observa que el costo de consumo de agua, no ha sido registrado, por no contar con el soporte documentario.

De igual manera, el registro de las operaciones de ingresos por venta del sub producto plata, ha sido contabilizado erróneamente, incrementando el importe mostrado en el costo de producción afectando el estado de resultado integral.

El proceso de producción y comercialización, se muestra de manera integral en el anexo N° 2. Para un mejor entendimiento se muestra el proceso de producción de las áreas que forma parte de la operación minera de la empresa:



Fuente: Elaboración propia

De acuerdo al flujograma el proceso de producción ha generado operaciones diarias de costos directos e indirectos y gastos; registrados contablemente, y que se reflejan en los Estados Financieros de la empresa en el ejercicio 2016.

Para los fines de este trabajo de investigación se muestra el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral en el anexo N° 3. Los reportes financieros al cierre del ejercicio 2016, estuvieron conformados por las partidas contables y sus respectivos saldos, como se observa en el Estado de Resultado Integral siguiente:

COMUNIDAD AURÍFERA RELAVE S.A.				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
Al 31 de Diciembre de 2016				
(Expresado en Soles S/)				
		%		%
Ventas:			2,811,305	100.00
Oro	2,752,635	97.91		
Plata	58,670	2.09		
Costo de producción:			(2,091,441)	(74.39)
Utilidad bruta de operación			719,864	25.61
Gastos de administración			(503,735)	(17.92)
Gastos de venta			(71,579)	(2.55)
Otros ingresos			167,249	5.95
Utilidad neta de operación			311,799	11.09
Ingresos financieros			10,179	0.36
Gastos financieros			(50,560)	(1.80)
Diferencia de cambio			(9,325)	(0.33)
Utilidad antes de impuestos			262,093	9.32
Impuesto a la renta 28%			(73,386)	(2.61)
Utilidad neta			188,707	6.71
Reserva legal 10%			(18,871)	(0.67)
Utilidad neta a distribuir			169,836	6.04

Fuente: Elaboración propia

A continuación se detalla el informe presentado al ministerio de Energía y Minas – MEM, correspondiente a la DAC 2015 – 2016:

DECLARACIÓN ANUAL CONSOLIDADA - DAC 2015					
RECURSO EXTRAIDO	PROCEDENCIA	CANTIDAD (TM)	LEYES		
DESMONTE	PROPIO	691	Sin Cantidad		
MINERAL ÓXIDOS	PROPIO	1919	10.845 - Oro		
DESTINO	RECURSO EXTRAIDO	CANTIDAD (TM)	LEYES	VALOR (S/) Actual	VALOR (S/) Modificado
BOTADERO BAJA LEY	DESMONTE	691	-	0	0
CIRCUITO DE PRODUCCIÓN	PROPIO	1919	10.845 - Oro	1,116,596	1,076,907

DECLARACIÓN ANUAL CONSOLIDADA - DAC 2016					
RECURSO EXTRAIDO	PROCEDENCIA	CANTIDAD (TM)	LEYES		
DESMONTE	PROPIO	953	Sin Cantidad		
MINERAL ÓXIDOS	PROPIO	2925	8.43		
DESTINO	RECURSO EXTRAIDO	CANTIDAD (TM)	LEYES	VALOR (S/) Actual	VALOR (S/) Modificado
BOTADERO DE DESMONTE	DESMONTE	953	-	0	0
CIRCUITO DE PRODUCCIÓN	MINERAL ÓXIDOS	2925	8.43	2,811,305	2,752,635

En los reportes se observa que se ha declarado ante el MEM datos erróneos, considerando en las cifras de ventas el total del ingreso (oro y plata), por ambos metales.

PRODUCCIÓN MINERA METÁLICA DE ORO (Gramos) - 2015									
METAL	PROCESO	CLASIFICACIÓN	TITULAR	UNIDAD	REGION	PROVINCIA	DISTRITO	TOTAL VENTA S/.	GRAMOS
Oro	Lixiviación	Pequeño Productor Minero	COMUNIDAD AURIFERA RELAVE S.A.	FE Y ALEGRIA	Ayacucho	Parinacochas	Pullo	1,116,596	27.9149

PRODUCCIÓN MINERA METÁLICA DE ORO (Gramos) - 2016									
METAL	PROCESO	CLASIFICACIÓN	TITULAR	UNIDAD	REGION	PROVINCIA	DISTRITO	TOTAL VENTA S/.	GRAMOS
Oro	Lixiviación	Pequeño Productor Minero	COMUNIDAD AURIFERA RELAVE S.A.	FE Y ALEGRIA	Ayacucho	Parinacochas	Pullo	2,811,305	70.2826

a) Estructura de costos adecuada

Revisando el proceso del costo de producción y el estado de resultado integral, se aprecia que la empresa aplica dos procesos de producción:

- Extracción de minerales (área mina)
- Procesamiento de minerales (área planta).

El costo de producción de las áreas mencionadas en el párrafo anterior, está estructurado de la manera siguiente:

Costo de extracción de minerales (Área Mina)	Porcentaje (%)	Costo de procesamiento de minerales (Área Planta)	Porcentaje (%)
Materia Prima	2.53	Materia Prima	0.00
Mano de obra	37.01	Mano de obra	30.00
Materiales auxiliares	26.61	Materiales auxiliares	45.33
Costos Indirectos	33.85	Costos indirectos	24.67
TOTAL	100.00	TOTAL	100.00

Fuente: Elaboración propia

La estructura de costos detallada se muestra en el anexo N° 4. A continuación, se detalla el costo de producción de los procesos de mina y planta de la empresa para la elaboración de los Estados Financieros del ejercicio 2016.

Resumen estructura de costos					
Extracción y procesamiento de minerales					
Descripción	Materia Prima	Materiales Auxiliares	Mano de Obra Directa	Costos Indirectos	Costo Total de Producción
Extracción Minerales	38,305	403,314	560,887	512,948	1,515,454 (1)
Procesamiento Minerales	0	261,077	172,773	142,138	575,988 (2)
TOTALES S/	38,305	664,391	733,660	655,086	2,091,442
%	2	32	35	31	100

Fuente: Elaboración propia

El cálculo del costo de producción del ejercicio 2016, representa el 74.39% del importe total de las ventas, que equivale a S/ 2, 091,442, reflejado en el Estado de Resultado Integral. La información registrada se generó a través de una estructura de costos de producción inadecuada para la determinación razonable del costo por los procesos de mina y planta, afectando la determinación del costo unitario. Asimismo, esta información incide en el Estado de Resultado Integral, debido a que los costos y gastos no han sido registrados apropiadamente de acuerdo a la actividad de la empresa.

A continuación, se muestra el costo de producción por una Tonelada métrica (Tm) de mineral extraído y procesado:

Costo de extracción de mineral Soles / Tonelada		
Costo producción mina	1,515,454	(1)
Toneladas extraídas	2,925	
Sub - Total (a)	518	
Costo de procesamiento mineral Soles / Tonelada		
Costo procesamiento mineral	575,988	(2)
Toneladas procesadas	2,925	
Sub - Total (b)	197	
Total costo producción (a+b)	715	

Fuente: Elaboración propia

Se efectuó un análisis detallado de cada centro de costos y de las cuentas contables aplicadas al costo de producción, para determinar la estructura de costos de producción por procesos adecuada a la actividad minera que desarrolla la empresa AURELSA. Asimismo, se verificó las cuentas contables involucradas en el costo de producción y los registros que componen cada una de ellas en el ejercicio 2016, con el fin de identificar las operaciones destinadas al gasto, que de acuerdo a la estructura de costos de producción diseñada debieron estar relacionadas al costo de cada proceso en las áreas de mina y planta.

De la revisión de los sustentos de las operaciones realizadas y registradas contablemente que han servido como soporte contable en su oportunidad, se determinó que las transacciones económicas de la empresa son registradas oportunamente cumplimiento con los procedimientos administrativos y contables; sin embargo, al no contar con una estructura de costos de producción adecuada y el desconocimiento de costos de producción y su relación con el proceso de las áreas de mina y planta, ha conllevado a registrar erróneamente los siguientes costos:

- Muestreo y ensayo, desorción y refinación, que comprenden a la cuenta contable de Gastos de servicios prestados por terceros, como gasto de venta, debiendo anotarse como parte del costo de producción (costo indirecto).

63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		
639	OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		S/
639201	MUESTREO Y ENSAYO		28,487.25
639301	DESORCIÓN Y REFINACIÓN		39,633.90
639602	SERVICIOS EXPORTACIÓN		3,403.34
	TOTAL CUENTA		71,524.49

Fuente: Elaboración propia

- Combustible que se adquirió para autogenerar energía eléctrica en las áreas de mina y planta, fue registrado erróneamente como **gasto**, en el centro de costos de administración, debiendo registrarse contablemente dentro de la estructura de costos planteada.

65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN		S/
651	SEGUROS		
651103	SEGURO COMPLEMENTARO TRABAJO RIESGO		1,362.55
651104	SEGURO COMPLEMENTARO TRABAJO RIESGO		2,302.14
659	OTROS GASTOS DE GESTIÓN		
659401	COPIAS E IMPRESIONES		5,889.88
659501	UTILES DE OFICINA		4,781.63
659502	ACCESORIOS DE COMPUTO		3,636.16
659601	ARTÍCULOS DE LIMPIEZA		7,269.61
659801	COMBUSTIBLE		31,115.30
659903	MOVILIDAD		2,833.50
	TOTAL CUENTA		59,190.77

Fuente: Elaboración propia

-Transporte de carga y la asesoría técnica, que comprenden en la cuenta contable Gastos de servicios prestados por terceros, ambos registrados en el centro de costos de administración.

63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	
631	TRANSPORTE , CORREO Y GASTOS DE VIAJE	S/
631111	TRANSPORTE DE CARGA	33,227.62
631121	PASAJES TERRESTRES	8,809.50
632	ASESORÍA Y CONSULTORIA	
632102	ASESORÍA LEGAL	7,489.33
632103	ASESORÍA TÉCNICA	4,720.00
636	SERVICIOS BÁSICOS	
636401	TELÉFONO	9,594.58
637	PUBLICIDAD, PUBLICACIONES, RELACIONES PÚBLICAS	
637101	PUBLICIDAD, PUBLICACIONES, RELACIONES PÚBLICA	3,724.00
639	OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	
639101	PORTES MANTENIMIENTO CUENTA CORRIENTE	4,855.86
639501	GASTOS NOTARIALES	7,968.00
639502	GASTOS REGISTRALES	5,308.60
	TOTAL CUENTA	85,697.49

Fuente: Elaboración propia

- Distribución del costo por el servicio de muestras - ensayo y suministro de combustible. Ambos son utilizados para los procesos en las áreas de mina y planta. Estos deben de contar con una distribución proporcional de acuerdo al consumo en cada área de producción.

DISTRIBUCIÓN ANALISIS MUESTRAS Y ENSAYO S/		
A DISTRIBUIR 100%	MINA	PLANTA
	75%	25%
28,487.25	21,365.44	7,121.81
DISTRIBUCIÓN COMBUSTIBLE (ENERGÍA ELÉCTRICA AUTOGENERADA) S/		
A DISTRIBUIR 100%	MINA	PLANTA
	40%	60%
31,115.30	12,446.12	18,669.18

Fuente: Elaboración propia

- Consumo de agua, en las áreas de mina y planta utilizan para su proceso de producción determinada cantidad de agua. El abastecimiento se obtiene comprando a proveedores de la zona, quienes cobran por cada cubo de agua (capacidad de 1,000 litros), S/ 20.00

Costo del consumo de agua S/					
Área de proceso	Costo Unitario	Consumo diario	Costo diario	Costo Mensual	Costo Anual
Mina	20.00	3	60.00	1,800.00	21,600.00
Planta	20.00	1	20.00	600.00	7,200.00

Fuente: Elaboración propia

A continuación se muestra el resumen de los costos de producción elaborado con la estructura de costos propuesta, tomando en cuenta la relación de las inconsistencias encontradas:

Resumen estructura de costos Extracción y procesamiento de minerales S/					
Descripción	Materia Prima	Materiales Auxiliares	Mano de Obra Directa	Costos Indirectos	Costo Total de Producción
Extracción Minerales	38,305	449,906	601,930	471,045	1,561,185
Procesamiento Minerales	0	266,332	281,854	244,843	696,241
TOTALES	38,305	716,238	883,784	715,888	2,257,426

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo a la estructura de costo de producción aplicada el importe está representado por el 80.30% del importe total de las ventas y equivale a S/ 2, 257,426, registrado en el Estado de Resultado Integral.

El cuadro comparativo integral se encuentra en el anexo N° 6:

Comparativo de la estructura de costos de producción Extracción y procesamiento de minerales S/				
	Importe		Porcentaje	
Descripción	Actual	Propuesto	Actual	Propuesto
Extracción Minerales	1,515,454	1,561,185	74.39%	80.30%
Procesamiento Minerales	575,988	696,241		
TOTALES	2,091,442	2,257,426		

Fuente: Elaboración propia

A continuación se muestra el cuadro comparativo siguiente:

ACTUAL			PROPUESTO		
COMUNIDAD AURÍFERA RELAVE S.A.			COMUNIDAD AURÍFERA RELAVE S.A.		
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL			ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL		
Al 31 de Diciembre de 2016 (Expresado en Soles)			Al 31 de Diciembre de 2016 (Expresado en Soles)		
	S/	%		S/	%
Venta de Oro	2,811,306	100	Venta de Oro	2,811,306	100
Menos : Costo de producción	(2,091,442)	(74)	Menos : Costo de producción	(2,257,426)	(80)
Utilidad Bruta de Operación	719,864	26	Utilidad Bruta de Operación	553,880	20
Gastos de Administración	(503,735)	(18)	Gastos de Administración	(434,672)	(15)
Gastos de Ventas	(71,579)	(3)	Gastos de Ventas	(3,458)	(0)
Otros Ingresos	167,249	6	Otros Ingresos	167,249	6
Utilidad Neta de Operación	311,799	11	Utilidad Neta de Operación	282,999	10

Fuente: Elaboración propia

Según el análisis realizado se observa que el costo de producción del ejercicio 2016 presentado en el Estado de Resultado Integral es de 74.39% del importe total de las ventas, en relación a lo propuesto que muestra un 80.30%, presentándose un incremento del 5.91% sobre el ingreso de las ventas reflejado en el Estado de Resultado Integral del ejercicio 2016.

Asimismo, el importe reflejado en Gastos de Administración y Gastos de Ventas disminuye en el Estado de Resultado Integral, como se observa en el cuadro anterior.

b) Ingreso por la venta del subproducto plata se ha contabilizado erróneamente

La actividad principal de la empresa AURELSA es la explotación y procesamiento de minerales auríferos (oro). Como el volumen de la producción es principalmente oro, cualquier ingreso proveniente de otros metales en este caso plata, son tratados como ingresos por subproductos.

Cuando se realiza el servicio de refinación retirando las impurezas del oro, se obtiene el metal plata. Este subproducto se comercializa al precio del mercado internacional, al igual que el oro, generando una transacción comercial reflejada en ingresos grabados. Estos ingresos han sido considerados como ventas del periodo 2016, como se observa en el Estado de Resultado Integral (anexo N° 3), debiendo registrarse como ingresos diversos.

	S/	%		%
Ventas:			2,811,305	100.00
Oro	2,752,635	97.91		
Plata	58,670	2.09		

Fuente: Elaboración propia

El área de contabilidad, erróneamente ha considerado el ingreso del subproducto en las ventas anuales del periodo 2016, debiendo considerar como otros ingresos. El procedimiento aplicado incide en la utilidad bruta de operación de los minerales extraídos y procesados en las áreas de mina y planta de la empresa minera.

A continuación se muestra el cuadro comparativo:

ACTUAL			PROPUESTO		
COMUNIDAD AURÍFERA RELAVE S.A.			COMUNIDAD AURÍFERA RELAVE S.A.		
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL			ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL		
Al 31 de Diciembre de 2016 (Expresado en Soles)			Al 31 de Diciembre de 2016 (Expresado en Soles)		
	S/	%		S/	%
Venta de Oro	2,811,305	100	Venta de Oro	2,752,635	100
Menos : Costo de producción	(2,091,442)	(74)	Menos : Costo de producción	(2,091,442)	(76)
Utilidad Bruta de Operación	719,863	26	Utilidad Bruta de Operación	661,193	24
Gastos de Administración	(503,735)	(18)	Gastos de Administración	(503,735)	(18)
Gastos de Ventas	(71,579)	(3)	Gastos de Ventas	(71,579)	(3)
Otros Ingresos	167,249	6	Otros Ingresos	225,919	8

Fuente: Elaboración propia

A continuación se muestra el cuadro propuesto del ingreso del subproducto plata en la cuenta contable Otros Ingresos de Gestión:

NOTA 12. OTROS INGRESOS	ACTUAL	PROPUESTO
Comprende lo siguiente:	31.12.2016	31.12.2016
	S/	S/.
Ingreso Alquiler de Polvorin	20,402.37	20,402.37
Ingreso Premio Comercio Jus	117,690.32	117,690.32
Ingreso Planta Desorción	29,156.00	29,156.00
Ingreso Sup-Producto Plata	0.00	58,670.38
Total	167,248.69	225,919.07

Fuente: Elaboración propia

Al aplicar el ingreso por la venta del subproducto plata en otros ingresos de gestión, el importe reflejado en la cuenta incrementará de S/167 248.69 a S/225 919.07, como se observa en el cuadro anterior. Esta aplicación correcta afectará a la Utilidad Bruta de Operación por el importe de S/58 670.38.

El asiento contable registrado en su oportunidad es el siguiente:

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
	----- 1 -----	S/	S/
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	69,231.05	
121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
121301	En cobranza		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y SALUD POR PAGAR		10,560.67
4011	Impuesto General a las Ventas		
401111	IGV - Cuenta propia		
70	VENTAS		58,670.38
702	Productos terminados		
702201	Sub- Producto plata		
xxxxx	Por el registro de venta del sub-producto plata		

Fuente: Elaboración propia

Este asiento fue contabilizado erróneamente, por lo tanto se propone realizar el ajuste de acuerdo a lo propuesto. El asiento contable a registrar es el siguiente:

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
	----- 1 -----	S/	S/
70	VENTAS	58,670.38	
702	Productos terminados		
702201	Sub- Producto plata		
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		58,670.38
759	Otros ingresos de gestión		
759901	Sub- Producto plata		
xxxxx	Por el registro del asiento de ajuste por la venta del sub-producto plata		

Estado de Resultados con Adiciones Tributarias

COMUNIDAD AURÍFERA RELAVE S.A.		
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL		
Al 31 de Diciembre de 2016		
(Expresado en Soles)		
		%
Venta de Oro	2,752,636	100
Menos : Costo de producción	(2,257,426)	(82)
Utilidad Bruta de Operación	495,210	18
Gastos de Administración	(434,672)	(16)
Gastos de Ventas	(3,458)	(0)
Otros Ingresos	225,919	8
Utilidad Neta de Operación	282,999	10
Ingresos Financieros	10,179	0
Gastos Financieros	(50,560)	(2)
Diferencia de Cambio	(9,325)	(0)
Utilidad antes de Impuestos	233,293	8
Impuesto a la Renta	(78,628)	(3)
Utilidad Neta	154,665	6
Reserva Legal 10%	(15,467)	(1)
Utilidad Neta a distribuir	139,198	5

RESULTADO DEL EJERCICIO - 2016 CONTABLE				233,293.07
	ADICIONES:			
Gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidos por el Reglamento de Comprobante de Pago.				28,800.00
IMPUESTO RESULTANTE TRIBUTARIO				262,093.07
28 % IMP. A LA RENTA				78,628.02

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Nombre del trabajo

Según Cabrera E. (2012) realizó la investigación: Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos y su incidencia en la presentación de Estados Financieros de la Empresa Siderúrgica Fundiciones Aceros Industriales Mejía Villavicencio FIAM CIA. LTDA. Universidad Politécnica Salesiana. Carrera de Contabilidad y Auditoría. Cuenca, Ecuador. Tesis previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Objetivos de la Investigación

Determinar el costo de las materias primas, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación incurridos en un proceso específico o departamento con destino a la planeación y control administrativo de las operaciones de la empresa. Para cumplir este objetivo se debe implantar una contabilidad de costos, con un control adecuado de las operaciones efectuadas, generando mejoras en los procesos administrativos, aumento de la eficiencia que se traduce en reducción de costos. La información relativa a los costos ayuda a decidir qué hacer, porque hacer, como hacer y permite evaluar lo que se hace.

Determinar el costo de los inventarios de productos en proceso y productos terminados, tanto unitarios como totales con miras a la presentación en el balance general. Se puede decir que el principal objetivo de la contabilidad de costos es la determinación correcta del costo unitario, que es donde se desprende la gran gama de toma de decisiones, como pueden ser la reducción del costo, se pueden fijar precios de venta, sujetos a la oferta y demanda, ayuda a las políticas

de operación de la empresa y da las bases para la planeación y el control.

Síntesis de la situación problemática planteada

Entidad dedicada a la producción de maquinaria menor para la construcción como: concreteras, buguis, parihuelas, y cilindros de hormigón. En la actualidad la empresa no cuenta con un sistema de costos, y el precio final de las maquinarias producidas son calculados de manera estimativa de acuerdo a la experiencia en trabajos realizados en años anteriores y al conocimiento aplicado por parte de la gerencia. Además la contabilidad de la empresa está basada en el registro de compras y ventas de inventarios, que los costos son enviados directamente a los gastos no se establece cuentas de costos en los balances, ya que en la realidad se está aplicando una contabilidad general.

En mi propuesta es el sistema de costeo por procesos es una metodología que mide el costo en industrias de producción ininterrumpida y repetitiva. El énfasis se pone en la producción de un periodo dado semana, mes, año, día, etc. La producción se destina para satisfacer las necesidades de almacén y de los clientes. En una empresa es necesario garantizar un control preciso de los recursos con que cuenta la entidad un registro adecuado de los hechos económicos que permitan conocer lo que cuesta producir para ver cuál eficiente es la misma y así poder tomar decisiones.

Conclusiones

La empresa FIAM CIA. LTDA. es una empresa familiar perteneciente al sector de la pequeña industria metalmecánica, localizada en la ciudad de Cuenca.

En la actualidad la empresa no cuenta con un sistema de costos y el precio final de los productos terminados son calculados de manera estimativa de acuerdo a la experiencia en trabajos realizados en años

anteriores y al conocimiento aplicado por parte de la gerencia lo que provoca una subestimación de costos como por ejemplo del cilindro de hormigón y en otro caso una sobrestimación de costos como es el de la concretera.

La contabilidad de la empresa que se aplica es de una empresa comercial en donde los costos son enviados directamente al gasto no se establece cuentas de costos en los balances.

No dispone de registros que permitan tener una información confiable sobre su control de costos.

Recomendaciones

Por último, se puede concluir que en la actualidad se debe disponer, más que nunca, de una información actual, precisa y enteramente vinculada a los objetivos estratégicos, todas estas tareas encargadas actualmente a la contabilidad de costos, con esto se pone de manifiesto la relevancia de este subsistema de contabilidad en la empresa, que ha pasado de ser una herramienta auxiliar a ser un instrumento eficaz a través del cual, además de obtener información relevante para la toma de decisiones, se puedan canalizar instrumentaciones precisas tendentes a garantizar el éxito de la misma.

Creemos que es necesario que exista un buen liderazgo para cambiar la visión de la empresa. Los cambios deben involucrar no solo a los operarios, sino a todo el personal para poder alcanzar las metas y mantener la competitividad en el mercado.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Nombre del trabajo

Según Valverde M., Saldaña K. (2013) realizaron la investigación: Implementación de un Sistema de Costos y Ordenes Especificas para la Toma de Decisiones en la Empresa Oshiro y Valverde Ingenieros S.A., Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de

Ciencias Económicas, Trujillo. Proyecto de Tesis para obtener Título de Contador Público.

Objetivos de la investigación

Demostrar de qué manera la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas optimizará la toma de decisiones de la empresa Oshiro y Valverde Ingenieros S.A.

- Análisis del procedimiento del costeo actual de la empresa en estudio.
- Diseñar un sistema de costos por órdenes específicas para optimizar la identificación en los costos incurridos.
- Ejecutar y evaluar un sistema de costos por órdenes específicas para optimizar la toma de decisiones de la gerencia.
- Comparar los resultados obtenidos entre el sistema de costos anterior y el implementado.

Síntesis de la situación problemática planteada

En la economía peruana cada año sigue en crecimiento el Producto Bruto Interno (PBI), la cual se debe en parte por las empresas que desarrollan actividades económicas dentro del Perú para satisfacer las necesidades de bienes y servicios de los consumidores, ya sea en los distintos rubros como son la agricultura, ganadería, infraestructura, minería, energía, industria, transporte, comunicaciones, etc. Las empresas en su gran mayoría desarrollan sus actividades tomando en cuenta el conocimiento experto en el rubro de la actividad que desarrollan; sin embargo hoy en día, el control de los costos, es de gran importancia en cualquier rubro que desarrolle la empresa, porque es el medio ideal para poder proyectar o determinar a partir del presupuesto la rentabilidad real que se desarrolla en su actividad económica.

Conclusiones

Efectuado el diagnóstico de la empresa se ha comprobado que no cuenta con un sistema de costos que le permita conocer con exactitud los costos incurridos en los servicios prestados. La empresa Oshiro y Valverde Ingenieros S.A. controlaban sus costos en base a presupuestos no conciliados con los costos reales incurridos.

El Sistema de Costos por Órdenes Específicas propuesto se justifica por la utilización de los costos reales los cuales permiten tomar decisiones apropiadas por parte de la gerencia para la competitividad empresarial.

Nombre del trabajo

Según Peralta I., Trujillo F. (2015) realizaron la investigación: Los costos de producción en la determinación del costo inventariable de productos terminados en la empresa Cablecentro S.A., Universidad Tecnológica del Perú, Facultad de Contabilidad y Finanzas, Lima. Tesina de Investigación para optar el título de Contador Público.

Objetivos de la investigación

Determinar de qué manera los costos de producción mejora en la determinación de los costos inventariable de productos terminados en la empresa Cablecentro S.A.

Determinar en qué medida el control de materia prima disminuye las mermas en el proceso productivo en la empresa Cablecentro S.A.

Precisar de qué manera la determinación de los costos de conversión mejora en la valuación del costo inventariable en la empresa Cablecentro S.A.

Síntesis de la situación planteada

La empresa Cablecentro S.A. dedicada a la fabricación de cables de acero, teniendo como materia prima el alambre de acero quien hace

uso de la mano de obra directa y otros costos de transformación durante el proceso de producción de productos terminados en la cual se va asignando todo los costos que se van consumiendo durante el proceso de producción. La empresa Cablecentro S.A. incluye en el costo de valorización de productos terminados los distintos gastos que origina el almacén en donde se encuentran almacenado los productos terminados, cabe señalar que dichos productos están listos para su comercialización.

De seguir realizando la asignación de costos que no forman parte del proceso de transformación el cual afecta e incrementa el valor inventariable de los productos terminados, genera que la empresa no tenga una adecuada valorización del componente de productos terminados y este afecte en la elaboración y presentación de los estados financieros.

Conclusiones

Los aspectos conceptuales sobre costos de producción son muy importantes para realizar la correcta asignación de los costos inventariables, así mismo el conocimiento de la norma internacional de contabilidad NIC 2 en el cual hace mención de cuáles son los costos atribuibles al costo de los productos que están en proceso de transformación, en ese sentido el 75 % de los trabajadores que participaron en la recopilación de información desconocen de dicha norma.

Son mermas normales aquellos que surgen de una producción eficiente, podemos encontrar que el 75 % del personal conoce que es una merma normal pero el 58% desconoce el significado de una merma de producción, la materia prima es un elemento importante que interviene el proceso de producción de la elaboración de cables de acero apreciamos que el 67% de los trabajadores conocen cual es la materia prima que interviene en el proceso productivo pero el

58% desconocen en que momento interviene en el proceso de producción.

Recomendaciones

Al gerente general, realizar programas de capacitación para los trabajadores de área contable y al resto de los trabajadores involucrados en el proceso de costeo de los productos transformados en la norma internacional de contabilidad NIC 2.

Al gerente de producción, implementar un programa de charlas secuenciales sobre el flujo de producción de la elaboración de cables de acero y realizar visitas a la fábrica en donde se realiza la producción a todo el personal involucrado en el proceso de costeo para apreciar, conocer y entender el proceso de producción.

Al contador general, implementar un sistema de control adecuado de los costos indirectos de producción para tener una mejor información y realizar la asignación de los costos incurridos al producto que se está transformando de acuerdo a lo que indica la norma internacional de contabilidad NIC 2.

Nombre del trabajo

Según Portal B., Meza M., Mamani B. (2013) realizaron la investigación: El Costo de venta y su incidencia en la presentación del estado de resultados de la Empresa Agro Forest Don Pancho S.A.C. Universidad Peruana de las Américas, Facultad de Ciencias Empresariales, Lima. Trabajo de Investigación para optar el título de Contador Público.

Objetivos de la Investigación

El objetivo del costo se determina como cualquier actividad (cliente, servicios, producto, proyecto programa horas hombre, horas máquina y otros para la que se desea una medición o acumulación de los costos incurridos por separado. En este sentido el subsistema de costos está diseñado para distribuir costos a los productos y

servicios individuales y a otros objetos, con el fin de evaluar los inventarios y determinar el costo de ventas.

Síntesis de la situación problemática planteada

En la actualidad las empresas de los distintos rubros Comercio, Industria y Servicios ponen énfasis en la determinación de sus costos, ya que circunscribe la necesidad de controlar el uso de sus recursos y de no contar con un mecanismo claro de identificación de los gastos que forman para del costo de su producto o servicio, repercutirá cuando el contador formule el Estado de Resultado que es uno de los estados financieros que se presenta a la gerencia el cual nos mostrara una clara realidad de sus componentes Costo y Gasto y por ende malas decisiones de la gestión operativa del ejercicio.

Conclusiones

La falta de capacitación del personal tanto administrativo como de las maquinas permite que se generen situaciones que afectan al proceso de producción y que se dé un mal aprovechamiento de los recursos materiales y humanos.

Falta de control en las actividades de producción y en la asignación de los costos de producción hace que la empresa o pueda saber cuáles son sus costos reales y no le permite saber que producto es más rentable que el otro de igual forma impide la forma de acciones correctivas.

Nombre del trabajo

Según Echenique L., León P., Gastelo E. (2011) realizaron la investigación: La Gestión de costos ambientales en la actividad minera caso IESA S.A. Universidad Peruana de Las Américas, Facultad de Ciencias Empresariales, Lima. Trabajo de investigación para optar el Título de Contador Público.

Objetivos de la investigación

Los costos en su mayoría no generan valor agregado al producto proceso o sistema y por ende pueden ser reducidos significativamente o eliminados. Suelen estar ocultos en gastos generales contables. Y son susceptibles de ser compensados mediante la generación de ingresos, y optimizar el rendimiento medioambiental.

Síntesis de la situación problemática planteada

La empresa AECA definió que el costo ambiental viene dado por el consumo de recursos ambientales en el proceso de producción y representa la medida y valoración del consumo o sacrificio realizado o previsto por la aplicación racional de los factores medioambientales productivos de cara a la obtención de un producto, trabajo o servicio.

Conclusiones

Es indudable que el costo de la contaminación minera excede considerablemente el monto de multas pagadas en el sector, es así que la aparición de insumos y materias primas no contaminadoras constituyen costos ambientales o como costos de remediación en conjunción con la visión tradicional de la contabilidad que debe trascender en la actualidad con el fin de vincular el costo ambiental.

2.2 Bases Teóricas

A continuación se presente las bases teóricas que sustenta la investigación sobre La estructura de costos y su incidencia en el estado de resultado integral. Enfocado a la actividad de la empresa Comunidad Aurífera Relave S.A.

Por este motivo, el presente trabajo se relaciona con varias teorías que le dan forma y se relaciona con la investigación planteada. Así tenemos los siguientes autores que indican:

2.2.1 Pequeña Minería y Minería Artesanal

Según Ataupillco, D. (2006, marzo). Contabilidad, Tributación y Costos por Actividades, p. L10, señala:

1. Pequeño Productor Minero

Requisitos:

- a) Posean por cualquier título hasta dos mil hectáreas, entre denuncios, petitorios y concesiones mineras.
- b) Posean por cualquier título una capacidad instalada de producción y/o beneficio de 350 toneladas métricas por día, con excepción de materiales de construcción, arenas, gravas auríferas de placer, metales pesados detríticos en que el límite será una capacidad instalada de producción y/o beneficio de hasta tres mil (3000) metros cúbicos por día.
- c) La producción no podrá ser inferior al equivalente en moneda nacional a US 100.00 por año y por área otorgada tratándose de sustancias metálicas, y del equivalente en moneda nacional a US 50.00 por año y por hectárea otorgada tratándose de sustancias no metálicas.

Vigencia. El periodo de vigencia del régimen es de dos años, la cual se indica en la constancia de pequeño productor minero o productor minero artesanal. Antes de concluir la vigencia el titular deberá de solicitar la renovación.

2. Productor Minero Artesanal

Requisitos

- a) En forma personal o como conjunto de personas naturales o jurídicas se dedican habitualmente y como medio de sustento a la

explotación y/o beneficio directo de minerales, realizando sus actividades con métodos manuales y/o equipos básicos.

En ambos regímenes se cuentan con beneficios en relación a la tramitología de los permisos y autorizaciones. Asimismo el costo para algunos trámites y pago de obligaciones se reducen de acuerdo al régimen en el que se encuentren.

2.2.2 Procesos operativos empresa minera

Según Ataupillco, D. (2006, marzo). Contabilidad, Tributación y Costos por Actividades, p. L4, señala:

- a) **Extracción:** Este gran proceso de minería abarca todos los trabajos para lograr la extracción de los minerales hasta ponerlos en la bocamina o en la planta de beneficio, que puede ser propiedad de la misma empresa o de otra para obtener los resultados que se mencionan, deben analizarse dos aspectos principales: La exploración y posteriormente la explotación.
- b) **Exploración:** Aun cuando las compañías importantes y bien organizadas técnica y financieramente puedan contar con departamentos y personal especializado que se dedique a la exploración de regiones donde puede existir alguna probable área mineralizada, generalmente se provecha de datos e informes que le venden los buscones, que son personas conocedoras de la región donde actúan, quienes o bien a base de un sueldo fijo, por una gratificación o por un precio alzado ocasional, se dedican a explorar una región en busca de indicios favorables. Generalmente toman muestra de su hallazgo para hacerlas ensayar en laboratorios adecuados. Suponiendo que los datos de laboratorio de ensayo hubiesen sido satisfactorios, se procede de inmediato a asegurar el hallazgo mediante el denuncia correspondiente ante las autoridades,

a fin de evitar que otras personas sin escrúpulos quisieran aprovechar en su beneficio el hallazgo.

c) **Explotación:** Una vez que se considere terminados los trabajos preparatorios de exploración, y suponiendo que los estudios económicos permitan esperar un negocio remunerativo, han de iniciarse los trabajos serios de explotación, para lo cual previamente se requiere obtener de las autoridades la concesión de explotación respectiva.

Consiste en ir extrayendo los minerales de las entrañas de la tierra, resolviendo los problemas técnicos que puedan presentarse.

La primera etapa corresponde al tumbado del mineral, proceso que se desarrolla atendiendo especialmente a la composición geológica del terreno, cuyo grado de dureza implicará el uso de maquinaria y procedimientos adaptables al caso, partiendo del uso del pico y pala como instrumentos únicos para iniciar estos trabajos de suponer voladura de dinamita para lo cual fue necesario para hacer horadaciones especiales para introducir los cartuchos de explosivos o el empleo de agua para desintegrar los terrenos por donde se pretende atravesar.

En esa forma va haciéndose perforaciones tanto en sentido horizontal como vertical, que son necesarias, lo mismo para la explotación del mineral como para el tránsito de trabajadores ventilación interior.

2. Concesión minera

Según Consulta derecho minero (2011) [comentario en el blog “la concesión minera” de Farfan] URL: <http://consultaderechominero.blogspot.pe/2011/07/la-concesion-minera-es-el-acto.html>, fecha de consulta: 24 de mayo del 2017, derecho minero es:

Es el acto administrativo por el cual el Estado confiere a una persona un derecho real para la exploración y la explotación de recursos

minerales dentro de un área de terreno superficial concedido y la propiedad sobre los recursos minerales que se extraigan conforme a lo establecido en la resolución que concede el título de concesión.

En la concesión minera encontramos la característica de ser resultado de un acto administrativo, porque la confiere el Poder Ejecutivo por mandato de la Ley General de Minería, a través de la autoridad minera. Se debe entender por acto administrativo la acción de una autoridad administrativa llevada a cabo en virtud de una facultad de soberanía encaminada a obtener un acto que genera efectos jurídicos. En acto administrativo implica una declaración que genera efectos respecto a administrados en una situación concreta.

Y es que, la concesión minera es una modalidad de concesión administrativa puesto que otorga a favor de un particular un derecho exclusivo de explorar y explotar los minerales otorgados en concesión. Dicha concesión otorga un derecho que el particular antes no poseía, el mismo que es otorgado por la autoridad competente, en el marco de la regulación propia de la concesión administrativa, como lo hemos señalado anteriormente.

Ley 27651 Ley de Formalización y Promoción de la Pequeña Minería y la Minería Artesanal

Según Universidad Nacional Mayor de San Marcos, (2002) Ley 27651, p.1, fecha de consulta: 24 de mayo del 2017, URL: <http://biblioteca.unmsm.edu.pe/redlieds/Recursos/archivos/pequenamineria/27651.pdf>

Artículo 1°.- Objeto de la ley.- La presente Ley tiene por objeto introducir en la legislación minera un marco legal que permita una adecuada regulación de las actividades mineras desarrolladas por pequeños productores mineros y mineros artesanales, propendiendo a la formalización, promoción y desarrollo de las mismas.

Artículo 2°.- Ámbito de aplicación de la ley.- La pequeña minería y la minería artesanal son actividades que se sustentan en la utilización intensiva de mano de obra que las convierte en una gran fuente de generación de empleo y de beneficios colaterales productivos, en las áreas de influencia de sus operaciones que generalmente son las más apartadas y deprimidas del país, constituyéndose en polos de desarrollo por lo que resulta necesario establecer una legislación especial sobre la materia. La pequeña minería y la minería artesanal, las cuales comprenden las labores de extracción y recuperación de sustancias metálicas y no metálicas del suelo y subsuelo, desarrollándose en forma personal o como conjunto de personas naturales o jurídicas que buscan maximizar ingreso de subsistencia.

3. Contabilidad minera

Según Apaza, M. (2015), PCGE y NIIF aplicados a sectores económicos, pp. 593-594.

La contabilidad minera, es la técnica de registrar las operaciones administrativas, financieras, de exploración, explotación, beneficio y comercialización que realiza una empresa minera en el ejercicio de su giro o actividad.

La minería está clasificada como una industria extractiva, de recursos no renovables, que obtiene sus productos de las entrañas de la tierra, donde han sido depositadas por la naturaleza.

La propiedad del sub-suelo corresponde a la nación, la cual lo concede.

Los fines primordiales de las compañías mineras son las siguientes:

- Localizar yacimientos mineros
- Adquirir derechos para su exploración

- Obtener concesiones para su explotación
- Minar, extraer e industrializar los minerales
- Vender concentrados

Las empresas mineras tienen un objetivo primordial es la explotación de los recursos no renovables que se encuentran en el sub-suelo, como ejemplo están las empresas cupríferas, auríferas, de piedras preciosas y de otros minerales.

4. Recursos naturales

Según Portal educativo (2014), Recursos naturales renovables y no renovables. Fecha de consulta: 24 de mayo de 2017. URL: <https://www.portaleducativo.net/cuarto-basico/642/recursos-naturales-renovables-y-no-renovables>

El recurso natural se entiende a todo componente de la naturaleza, susceptible de ser aprovechado en su estado natural por el ser humano para la satisfacción de sus necesidades. Esto significa que para que los recursos naturales sean útiles, no es necesario procesarlos, por ejemplo, mediante un proceso industrial. Al mismo tiempo, los recursos naturales no pueden ser producidos por el hombre.

Los recursos naturales representan fuentes de riqueza económica, pero el uso intensivo de algunos puede llevar a su agotamiento. Esto sucederá si el nivel de utilización del recurso natural es tan alto que evite su regeneración. Por ejemplo, si la extracción de agua de una reserva hídrica subterránea es más alta que la tasa de reposición del líquido.

Atendiendo al criterio de sus posibilidades de recuperación y regeneración, los recursos naturales pueden ser clasificados en tres grupos:

- Recursos renovables

- Recursos no renovables

- Recursos inagotables

Recursos naturales renovables: los recursos naturales renovables son aquellos cuya cantidad puede mantenerse o aumentar en el tiempo. Ejemplos de recursos naturales renovables son las plantas, los animales, el agua y el suelo.

Recursos naturales no renovables: los recursos naturales no renovables existen en cantidades determinadas, no pueden aumentar con el paso del tiempo. Ejemplos de recursos naturales no renovables son el petróleo, los minerales, los metales y el gas natural. La cantidad disponible de los recursos naturales no renovables es un stock, que va disminuyendo con su uso.

Recursos naturales inagotables: los recursos naturales inagotables son aquellos recursos renovables que no se agotan con el uso o con el paso del tiempo, sin importar su utilización. Ejemplos de recursos naturales inagotables son la luz solar, el viento y el aire.

Comercio Justo Oro

Según FAO (2003), ¿Es la certificación algo para mí? Fecha de consulta: 25 de mayo del 2017. URL: <ftp://ftp.fao.org/docrep/fao/007/ad818s/ad818s00.pdf>

El Programa Comercio Justo trabaja para mejorar el acceso a los mercados y las condiciones comerciales para los pequeños productores y los trabajadores en plantaciones agrícolas. Para alcanzar esto, el Comercio Justo contempla un precio mínimo garantizado por el producto que se exporta, más un premio dinero que las organizaciones de productores deberán usar para mejorar las condiciones de la comunidad. En el caso de la producción en plantaciones, el propósito central es mejorar las condiciones laborales de los trabajadores. La certificación la otorga la Organización Internacional de Comercio Justo (Fairtrade Labelling Organizations Internacional - FLO), una organización encargada de

establecer los requisitos del Comercio Justo y certificar. La FLO actualmente cuenta con 17 organizaciones nacionales en Europa, Norteamérica y Japón. En Centroamérica, los productores con certificación de Comercio Justo exportan café, cacao, azúcar, miel de abeja, banano y otras frutas frescas y jugos de fruta.

¿Cuáles son los principales requisitos?

Para obtener la certificación, las asociaciones de productores, deben cumplir con ciertos requisitos. Las asociaciones o cooperativas de agricultores deben funcionar de manera democrática. También hay reglas sobre la forma en que se debe administrar el premio de Comercio Justo, y existen requisitos específicos para algunos productos, dirigidos a proteger el medio ambiente. En el caso de las plantaciones, también existen condiciones particulares sobre el trato a los trabajadores (tales como libertad de asociación y negociación colectiva, vivienda adecuada y condiciones higiénicas, salud y seguridad laboral, y prohibición del trabajo infantil o forzado. Además, el productor debe cumplir con las leyes ambientales y sociales de su país y demostrar un mejoramiento continuo en las inspecciones anuales (auditorias).

¿Cuáles son las principales ventajas y limitaciones?

Una asociación de productores o una plantación podría beneficiarse con una certificación de Comercio Justo ya que normalmente la certificación le permitirá recibir un precio de venta mayor y más estable para sus productos. El precio pagado se determina sobre la base de los costos de producción, tomando en cuenta cualquier costo adicional que pueda surgir al cumplir los requisitos de Comercio Justo tales como, por ejemplo, pagar salarios mejores a los trabajadores. En general, se pretende que el premio de Comercio Justo sirva como un medio para que la comunidad mejore la calidad de vida de sus miembros.

Una limitación importante de este sistema es que los grupos de productores sólo pueden obtener la certificación si la organización FLO considera que hay un mercado para sus productos etiquetados con la marca de Comercio Justo. Por lo tanto, para ingresar al sistema de Comercio Justo se recomienda como primer paso solicitar a la FLO y a los importadores de Comercio Justo información sobre las oportunidades de mercado para sus productos específicos. Otra limitación es que una vez que una asociación de productores, hombres y mujeres o una plantación ha recibido la certificación, no se garantiza que toda su producción se pueda vender y comercializar como 'Comercio Justo'.

Concepto General del Costo

Según Chambergó, I. (2012), Sistemas de Costo, p.66

El costo es un recurso específico para lograr la producción de un bien o la estrategia aplicada para dar un servicio en general.

En lo anterior se desprende que el costo de producción es la suma del consumo de la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que se incurren en cada uno de los centro de costos o de responsabilidad, dependiendo de si se trata de un costo de producción o un comercial de servicio.

Objetivos de los Costos

- a) Sirve de base para establecer políticas de precios.
- b) Tomar decisiones del área de producción
- c) Valorizar los inventarios.
- d) Controlar la efectividad de la gestión
- e) Facilitar el planeamiento y control del proceso productivo.

Contabilidad de Costos

Según Chambergó, I. (2014). Contabilidad de Costos para la toma de decisiones, pp. 68-69.

Es una parte de la contabilidad que constituye un sistema de información del proceso productivo cuyo rol específico es clasificar asignar, acumular y controlar los costos de las actividades, procesos y líneas de producción a fin de facilitar la toma de decisiones administrativas y económicas, la planeación y el control interno y administrativo de la empresa.

La función de la contabilidad de costos es:

- Proporcionar la información del costo de producción, costos de venta y a fin de determinar el resultado del ejercicio.
- Calcular el costo de los inventarios a fin de que sirva de fuente de información financiera de la empresa.
- Preparar la suficiente información de tipo gerencial a fin de que sirva para tomar decisiones gerenciales.

En una empresa la función del departamento de costos es la siguiente:

- a) Suministra información a la gerencia general a fin de que pueda tener alternativas de gestión.
- b) Preparar información a fin de proponer disminución de los costos o en todo caso mejorar los sistemas de costos.
- c) Ayuda a la preparación de los presupuestos y en su análisis de ejecución
- d) Calcular los costos y proyectar los resultados de las operaciones
- e) Preparar información a efecto de valorar los inventarios y establecer mecanismos de control de gestión.

Estructura de costos de producción de una unidad minera

Según Actualidad empresarial (2013). Estructura de costos en las operaciones de la empresa minera. Actualidad Empresarial. (279), IV-1.

El costo de operación de una empresa minera está constituido por la siguiente estructura de costos a). Costos de gestión geológica. b) Costos de minado. c). Costos de procesamiento. d) Costos de servicios generales y administrativos. e) Costos de sostenibilidad o seguridad, calidad y medio ambiente y f) Costos legales.

Clasificación de los Costos

Según Flores, J. (2013). Contabilidad para Gerencia. p.115.

Existen diferentes enfoques sobre la clasificación de los costos. Así tenemos por ejemplo:

1. De acuerdo con la función en la que originan:

a) Costo de Producción. Los que se generan en el proceso de transformación de la materia prima en productos terminados. Se subdividen en:

a.1. Costo de Materia Prima. El costo de materiales integrados al producto, como por ejemplo la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarros, etc.

a.2. Costo de Mano de Obra. El costo que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo: Sueldo del mecánico, del soldador, etc.

a.3. Costos Indirectos de Fabricación. Los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimiento energía, depreciación etc.

b) Costos de Distribución o Venta. Los originados en el área que se encarga de llevar el producto, desde la empresa hasta el último consumidor. Por ejemplo publicidad, comisiones, etc.

c) Costos de Administración

Los que se originan en el área administrativa como pueden ser sueldos, teléfono, oficinas generales, etc.

Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas.

2. De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto.

a) Costos Directos. Los que se identifican plenamente con una actividad departamento o producto. En este concepto se considera el sueldo correspondiente a la secretaria de gerente de ventas que es un costo directo para el departamento de ventas, La materia prima es un costo directo para el producto, etc.

b) Costos Indirectos. Es el que no podemos identificar con una actividad determinada. Por ejemplo, la depreciación de la maquinaria o el sueldo del director de producción para el producto. Como vemos, todo depende de la actividad que se esté analizando.

De acuerdo con su comportamiento:

a) Costos Variables. Los que cambian o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas. La materia prima cambia de acuerdo con la función de producción y las comisiones de acuerdo con las ventas.

b) Costos Fijos. Los que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen, por ejemplo, Los sueldos la depreciación en línea recta, alquiler de edificio. Dentro de los costos fijos tenemos dos categorías:

b.1. Costos fijos discrecionales. Los susceptibles de ser modificados, por ejemplo, los sueldos alquiler de edificios, etc.

b.2. Costos fijos comprometidos. Los que no aceptan modificaciones y que también son llamados costos sumergidos, por ejemplo la depreciación de la maquinaria.

Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2)

Normas Internacionales de Contabilidad (2005), NIC 02, Fecha de consulta: 27 de Mayo de 2017. URL: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>

Existencias

Esta Norma revisada sustituye a la NIC 2 (revisada en 1993) Existencias, y se aplicará en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada.

Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2) Existencias

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

Alcance

2. Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

(a) la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción);

(b) los instrumentos financieros; y

(c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

3. Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

4. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se valoran por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas o se hayan extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando exista un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo.

Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

5. Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia o bien por cuenta de terceros. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlas en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio o un margen comercial. Cuando esas existencias se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

Definiciones

6. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Existencias son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- (b) en proceso de producción de cara a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

7. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costes de venta.

8. Entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros. También son existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, las existencias incluirán el coste de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos ordinarios).

Valoración de las existencias

9. Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable.

Coste de las existencias

10. El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costes de adquisición

11. El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

Costes de transformación

12. Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

13. El proceso de distribución de los costes indirectos fijos a los costes de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios ejercicios o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de coste indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo

de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costes indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del ejercicio en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de coste indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren las existencias por encima del coste. Los costes indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

14. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costes de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el coste total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este sea el caso, se medirán frecuentemente por su valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del coste del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su coste.

Otros costes

15. En el cálculo del coste de las existencias, se incluirán otros costes, en el, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como coste de las existencias, algunos costes indirectos no derivados de la producción o los costes del diseño de productos para clientes específicos.

16. Son ejemplos de costes excluidos del coste de las existencias, y por tanto reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes:

(a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costes de producción;

(b) los costes de almacenamiento, a menos que esos costes sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;

(c) los costes indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a las existencias su condición y ubicación actuales; y

(d) los costes de venta.

17. En la NIC 23 Costes por intereses, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costes financieros se incluirían en el coste de las existencias.

18. Una entidad puede adquirir existencias con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Coste de las existencias para un prestador de servicios

19. En el caso de que un prestador de servicios tenga existencias, las valorará por los costes que suponga su producción. Estos costes se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costes del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costes indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costes relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el coste de las existencias, pero se contabilizarán como gastos del ejercicio en el que se hayan incurrido. Los costes de las

existencias de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costes indirectos no distribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

Coste de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

20. De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, las existencias que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se valorarán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha o recolección. Este será el coste de las existencias en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

Sistemas de valoración de costes

21. Los sistemas para la determinación del coste de las existencias, tales como el método del coste estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al coste. Los costes estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

22. El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de existencias, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costes. En este método, el coste de las existencias se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de las existencias que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo

se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

Fórmulas del coste

23. El coste de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales.

24. La identificación específica del coste significa que cada tipo de coste concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costes resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio.

25. El coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes.

26. Por ejemplo, dentro de la misma entidad, las existencias utilizadas en un segmento del negocio pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de existencias, en otro segmento del negocio. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación

geográfica de las existencias (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de coste diferentes.

27. La fórmula FIFO, asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del coste medio ponderado, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Valor neto realizable

28. El coste de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el coste de las existencias puede no ser recuperable si los costes estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el coste sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

29. Generalmente, la rebaja del valor hasta alcanzar el valor neto realizable, se calculará para cada partida de las existencias. En algunas circunstancias, sin embargo, podría resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de existencias relacionadas con la misma línea de productos, que tengan propósitos o usos finales similares, se produzcan y vendan en la misma área geográfica y no puedan ser,

por razones prácticas, evaluadas separadamente de otras partidas de la misma línea. No será apropiado realizar las rebajas del valor a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de las existencias, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todas las existencias en una actividad o segmento geográfico determinados. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costes en relación con cada servicio para el que se espere cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

30. Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar las existencias. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costes relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del ejercicio.

31. Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen las existencias. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de existencias que se tienen para cumplir con los contratos de venta o de prestación de servicios, se basará en el precio que figura en el contrato en cuestión. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en existencias, el valor neto realizable del exceso se determinará sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.

32. No se rebajará el valor de las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de existencias, para situar su importe en libros por debajo del coste, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al coste o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el coste de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el coste de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

33. Se realizará una evaluación del valor neto realizable en cada ejercicio posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja del valor, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el coste y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencias, que se contabilicen por su valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, esté todavía en existencias de un ejercicio posterior y su precio de venta se haya incrementado.

Reconocimiento como un gasto

34. Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerán en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una

reducción en el valor de las existencias, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar.

35. El coste de ciertas existencias puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo las existencias que se empleen como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos del inmovilizado material. El valor de las existencias distribuido a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Información a revelar

36. En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado;
- (b) el importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- (c) el importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta;
- (d) el importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio;
- (e) el importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34;
- (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por existencias en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34;
- (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y

(h) el importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas.

37. La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de existencias, así como la variación de dichos importes en el ejercicio, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de las existencias es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Las existencias de un prestador de servicios pueden ser descritas, simplemente, como productos en curso.

38. El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio, denominado generalmente coste de las ventas, comprenderá los costes previamente incluidos en la valoración de los productos que se hayan vendido, así como los costes indirectos no distribuidos y los costes de producción de las existencias por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costes, tales como los costes de distribución.

39. Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del ejercicio en el que se presentan los importes diferentes a la cifra de coste de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio. Según este formato, la entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costes reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costes de mano de obra y otros costes, junto con el importe del cambio neto en las existencias para el ejercicio.

Fecha de vigencia

40. La entidad aplicará esta Norma en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si la entidad aplica esta Norma para un

periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.

Derogación de otros pronunciamientos

41. Esta Norma deroga la NIC 2 Existencias, revisada en 1993.

42. Esta Norma deroga la SIC-1 Uniformidad – diferentes fórmulas para el cálculo del coste de las existencias.

Norma Internacional de Información Financiera nº 6 (NIIF 6)

Según Normas Internacionales de Contabilidad (2006); NIIF 6; Fecha de Consulta: 26 de mayo del 2017; URL: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/niif6.pdf>

Exploración y evaluación de recursos minerales

Objetivo

1 El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la exploración y la evaluación de recursos minerales.

2 En concreto, esta NIIF requiere:

- (a) determinadas mejoras en las prácticas contables existentes para los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación;
- (b) que las entidades que reconozcan activos para exploración y evaluación realicen una comprobación del deterioro del valor de los mismos de acuerdo con esta NIIF, y valoren el posible deterioro de acuerdo con la NIC 36 Deterioro del valor de los activos;
- (c) revelar información que identifique y explique los importes que surjan, en los estados financieros de la entidad, derivados de la exploración y evaluación de recursos minerales, a la vez que ayude a los usuarios de esos estados financieros a comprender el importe, calendario y certidumbre asociados a los flujos de efectivo futuros de los activos para exploración y evaluación reconocidos.

Alcance

3 Una entidad aplicará esta NIIF a los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación en los que incurra.

4 La NIIF no aborda otros aspectos relativos a la contabilización de las entidades dedicadas a la exploración y evaluación de recursos minerales.

5 La entidad no aplicará la NIIF a los desembolsos en los que haya incurrido:

(a) antes de la exploración y evaluación de los recursos minerales, tales como desembolsos en los que la entidad incurra antes de obtener el derecho legal a explorar un área determinada;

(b) después de que sea demostrable la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de un recurso mineral.

Reconocimiento de activos para exploración y evaluación

Exención temporal relativa a los párrafos 11 y 12 de la NIC 8

6 Al desarrollar sus políticas contables, una entidad que reconozca activos para exploración y evaluación aplicará el párrafo 10 de la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

7 Los párrafos 11 y 12 de la NIC 8 establecen las fuentes y jerarquía normativa, así como las directrices que la dirección está obligada a considerar cuando desarrolle una política contable para una partida, cuando no sea aplicable específicamente una NIIF. Supeditado a lo dispuesto en los párrafos 9 y 10 siguientes, esta NIIF exime a una entidad de aplicar los párrafos citados de la NIC 8 a sus políticas contables para el reconocimiento y valoración de los activos para exploración y evaluación.

Valoración de activos para exploración y evaluación

Valoración en el reconocimiento

8 Los activos para exploración y evaluación se valorarán por su coste.

Componentes del coste de los activos para exploración y evaluación

9 La entidad establecerá una política especificando los desembolsos que se reconocerán como activos para exploración y evaluación, y aplicará dicha política uniformemente. Al establecer esta política, la entidad considerará el grado en el que los desembolsos pueden estar asociados con el descubrimiento de recursos minerales específicos. Los siguientes son ejemplos de desembolsos que podrían incluirse en la valoración inicial de los activos para exploración y evaluación (la lista no es exhaustiva):

- (a) adquisición de derechos de exploración;
- (b) estudios topográficos, geológicos, geoquímicos y geofísicos;
- (c) perforaciones exploratorias;
- (d) excavaciones;
- (e) toma de muestras; y
- (f) actividades relacionadas con la evaluación de la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de un recurso mineral.

10 Los desembolsos relacionados con el desarrollo de los recursos minerales no se reconocerán como activos para exploración y evaluación. En el Marco conceptual y en la NIC 38 Activos intangibles se suministran directrices sobre el reconocimiento de activos que surjan de este desarrollo.

11 De acuerdo con la NIC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes, una entidad reconocerá cualquier obligación en la que se incurra por desmantelamiento y restauración durante un determinado periodo, como consecuencia de haber llevado a cabo actividades de exploración y evaluación de recursos minerales.

Valoración posterior al reconocimiento

12 Después del reconocimiento, la entidad aplicará el modelo del coste o el modelo de la revalorización a los activos para exploración y evaluación. Si se aplicase el modelo de la revalorización (ya sea el modelo contenido en la NIC 16, Inmovilizado material o el contenido en la NIC 38), se hará de forma coherente con la clasificación de esos activos (véase el párrafo 15).

Cambios en las políticas contables

13 La entidad puede cambiar las políticas contables aplicadas a los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación, si el cambio da lugar a que los estados financieros sean más relevantes a los efectos de toma de decisiones económicas por los usuarios y no merma su fiabilidad, o si es más fiable y no minora su relevancia para la adopción de decisiones. La entidad juzgará la relevancia y la fiabilidad según los criterios de la NIC 8.

14 Para justificar cambios en las políticas contables aplicadas a los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación, la entidad demostrará que el cambio aproxima sus estados financieros a los criterios de la NIC 8, aunque el cambio en cuestión no precise cumplir por completo con esos criterios.

Presentación

Clasificación de activos para exploración y evaluación

15 La entidad clasificará los activos para exploración y evaluación como materiales o intangibles, según la naturaleza de los activos adquiridos, y aplicará la clasificación de manera uniforme.

16 Algunos activos para exploración y evaluación se tratan como intangibles (por ejemplo, los derechos de perforación), mientras que otros son materiales (por ejemplo, vehículos y torres de perforación). En la medida en que se consuma un activo material para desarrollar un activo intangible, el importe que refleje ese consumo será parte

del coste del activo intangible. Sin embargo, el uso de un activo material para desarrollar un activo intangible no transforma dicho activo material en intangible.

Reclasificación de los activos para exploración y evaluación

17 Un activo para exploración y evaluación no seguirá siendo clasificado como tal cuando la fiabilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de un recurso mineral sean demostrables. Antes de proceder a la reclasificación, se evaluará el deterioro de los activos para exploración y evaluación, debiéndose reconocer cualquier pérdida por deterioro de su valor.

Deterioro del valor

Reconocimiento y valoración

18 Se comprobará el deterioro del valor de los activos para exploración y evaluación cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de un activo para exploración y evaluación puede superar su importe recuperable. Cuando esto suceda, la entidad valorará, presentará y revelará cualquier pérdida por deterioro del valor resultante de acuerdo con la NIC 36, excepto por lo dispuesto en el párrafo 21 siguiente.

19 Al identificar si se ha deteriorado un activo para exploración o evaluación, y sólo para este tipo de activos, se aplicará el párrafo 20 de esta NIIF en vez de los párrafos 8 a 17 de la NIC 36. En el párrafo 20 se emplea el término “activos”, pero es aplicable de forma equivalente tanto a los activos para exploración y evaluación independientes como a una unidad generadora de efectivo.

20 Uno o más de los siguientes hechos y circunstancias indican que la entidad debería comprobar el deterioro del valor de los activos para exploración y evaluación (la lista no es exhaustiva):

- (a) El periodo de tiempo durante el que la entidad tiene el derecho a explorar en un área específica ha expirado durante el ejercicio, o lo hará en un futuro cercano, y no se espera que sea renovado;
- (b) No se han presupuestado ni planeado desembolsos significativos para la exploración y evaluación posterior de los recursos minerales en esa área específica;
- (c) La exploración y evaluación de recursos minerales en un área específica no han conducido a descubrir cantidades comercialmente viables de recursos minerales, y la entidad ha decidido interrumpir dichas actividades en la misma;
- (d) Existen datos suficientes para indicar que, aunque es probable que se produzca un desarrollo en un área determinada, resulta improbable que el importe en libros del activo para exploración y evaluación pueda ser recuperado por completo a través del desarrollo con éxito o a través de su venta.

En cualquiera de estos casos, o en casos similares, la entidad comprobará el deterioro del valor de acuerdo con la NIC 36. Cualquier pérdida por deterioro se reconocerá como un gasto de acuerdo con la NIC 36.

Determinación del detalle al que se valoran los activos para exploración y evaluación a efectos de su deterioro.

21 La entidad establecerá una política contable para distribuir los activos para exploración y evaluación en unidades generadoras de efectivo o grupos de unidades generadoras de efectivo, con la finalidad de comprobar si tales activos han sufrido un deterioro en su valor. Cada unidad generadora de efectivo, o grupo de unidades a las que se impute un activo de exploración y evaluación, no podrá ser mayor que un segmento, ya sea según el formato de presentación primario o secundario de la entidad, determinado de acuerdo con la NIC 14 Información financiera por segmentos.

22 El nivel identificado por la entidad, a los efectos de comprobar si el valor de los activos para exploración y evaluación se ha deteriorado, puede comprender una o más unidades generadoras de efectivo.

Información a revelar

23 La entidad revelará la información que permita identificar y explicar los importes reconocidos en sus estados financieros que procedan de la exploración y evaluación de recursos minerales.

24 Para cumplir con lo dispuesto en el párrafo 23, la entidad revelará:

(a) Las políticas contables aplicadas a los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación, incluyendo el reconocimiento de activos por exploración y evaluación;

(b) Los importes de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como los flujos de efectivo por actividades de exploración e inversión, surgidos de la exploración y evaluación de recursos minerales.

25 La entidad tratará los activos para exploración y evaluación como una clase de activos independiente y llevará a cabo las revelaciones requeridas por la NIC 16 o la NIC 38, en función de cómo haya clasificado los activos.

Fecha de vigencia

26 La entidad aplicará esta NIIF en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2006. Se aconseja su aplicación anticipada. Si la entidad aplicase esta NIIF para un periodo que comience antes del 1 de enero de 2006, revelará este hecho.

Disposiciones transitorias

27 Si fuera impracticable aplicar un requerimiento concreto del párrafo 18 a la información comparativa que se refiera a ejercicios

anuales que comiencen antes del 1 de enero de 2006, la entidad revelará este hecho. En la NIC 8 se define el término “impracticable”.

ASPECTOS TRIBUTARIOS PARA TEMA DE COSTOS MINEROS

Según Cooperación Alemana al Desarrollo (2011). Tributación Minera; Fecha de Consulta: 27 de mayo de 2017 URL: http://www.gobernabilidad.org.pe/buen_gobierno/galleries/166140580_021-Tributa%20MineraPrincipiosInstrumentosysu%20Aplicacionen%20el%20modelo%20peruano.pdf; pp.37-38

Los pagos aplicables a las empresas mineras en el Perú utilizan una tasa de impuesto a la renta de 28%, que aumenta 2 puntos porcentuales si se ha suscrito convenios de estabilidad jurídica y, un impuesto a la distribución de dividendos de 4,1%, retenido generalmente en la fuente. Además, se obliga a pagar el 8% de utilidades a sus trabajadores.

Según la Ley General de Minería (Decreto Legislativo 109) y el Texto Único Modificado del Impuesto a la Renta (Decreto Supremo 179-2004-EF, con sus modificatorias), las deducciones para determinar la base imponible se resumen en:

- Estudios de factibilidad: se les puede considerar como costos de desarrollo o como gasto pre-operativo.
- Gastos de desarrollo: los costos pueden ser considerados como gasto en el año en que son incurridos, o pueden ser amortizados hasta en un plazo de tres años.
- Gastos de exploración en pre-producción: los costos pueden ser considerados como gasto del año en que son incurridos o ser amortizados desde el año de inicio de producción, en un período determinado en base a la vida de la mina.
- Costos de capital: construcciones y edificios 5%; el contribuyente puede seleccionar una tasa de depreciación en línea recta hasta el

máximo permitido; la mayoría de equipos mineros, de procesamiento y de generación, máximo 20% por año; los costos aprobados por el gobierno tales como infraestructura, escuelas, hospitales o centros de recreación pueden ser considerados como gasto cuando se incurren.

- Costos administrativos: considerados como gasto cuando se incurren.
- Los bienes de capital no pagan aranceles.

Para el cálculo de la renta neta imponible se considera como deducción: gastos de exploración en pre-producción, costos de desarrollo de minas, costos de estudios de factibilidad, costos de operación, costos de capital, gastos por intereses provenientes de préstamos, retención del Impuesto a la Renta sobre intereses, Impuesto a la Propiedad, Derechos de Vigencia, tributos a la planilla, participación de trabajadores en las utilidades como parte del costo de los bienes vendidos, regalías, Impuesto General a las Ventas (cuando el IGV no es usado como crédito), costos administrativos cuando son incurridos.

El sector paga también una regalía minera aplicada a las ventas (el valor comercial se ajusta deduciendo costos de tratamiento, transporte y costos relacionados) con tasas de 1% a 3% en caso de no tener suscrito contratos de estabilidad jurídica o haberlo firmado con posterioridad al año 2005.

La aplicación de las tasas depende del volumen de ventas: 1% a los primeros US 60 millones del valor comercial de las ventas; 2% a los siguientes US 60 millones hasta US 120 millones; 3% sobre las ventas que superan US 120 millones.

Adicionalmente existe un “aporte voluntario” equivalente a 3.5% de la utilidad neta para las empresas que no pagan regalías mineras (2,75% se asigna a un fondo local y 1% a un fondo regional) y de

1.25% para las que si lo hacen. En este caso, y a diferencia de los impuestos, el manejo de los fondos³ de los aportes voluntarios recae en las mismas empresas.

LEY DEL SISTEMA NACIONAL DE EVALUACION DE IMPACTO AMBIENTAL Y SU REGLAMENTO

Según Ministerio del Ambiente (2011), Ley del Sistema Nacional de Evaluación de Impacto Ambiental y su Reglamento; Fecha de consulta: 27 de mayo de 2017; URL: <http://www.minam.gob.pe/wp-content/uploads/2013/10/Ley-y-reglamento-del-SEIA1.pdf>

LEY DEL SISTEMA NACIONAL DE EVALUACIÓN DEL IMPACTO AMBIENTAL

Ley N° 27446

CAPÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1º.- Objeto de la ley

La presente Ley tiene por finalidad:

- a) La creación del Sistema Nacional de Evaluación del Impacto Ambiental (SEIA), como un sistema único y coordinado de identificación, prevención, supervisión, control y corrección anticipada de los impactos ambientales negativos derivados de las acciones humanas expresadas por medio del proyecto de inversión.
- b) El establecimiento de un proceso uniforme que comprenda los requerimientos, etapas, y alcances de las evaluaciones del impacto ambiental de proyectos de inversión.
- c) El establecimiento de los mecanismos que aseguren la participación ciudadana en el proceso de evaluación de impacto ambiental.

Artículo 2º.- Ámbito de la ley

Quedan comprendidos en el ámbito de aplicación de la presente Ley, los proyectos de inversión públicos y privados que impliquen actividades, construcciones u obras que puedan causar impactos ambientales negativos, según disponga el Reglamento de la presente Ley.

Artículo 3º.- Obligatoriedad de la certificación ambiental

A partir de la entrada en vigencia del Reglamento de la presente Ley, no podrá iniciarse la ejecución de proyectos incluidos en el artículo anterior y ninguna autoridad nacional, sectorial, regional o local podrá aprobarlas, autorizarlas, permitir las, concederlas o habilitarlas si no cuentan previamente con la certificación ambiental contenida en la Resolución expedida por la respectiva autoridad competente.

Artículo 4º.- Categorización de proyectos de acuerdo al riesgo ambiental

4.1 Toda acción comprendida en el listado de inclusión que establezca el Reglamento, según lo previsto en el Artículo 2º de la presente Ley, respecto de la cual se solicite su certificación ambiental, deberá ser clasificada en una de las siguientes categorías:

- a) Categoría I - Declaración de Impacto Ambiental.- Incluye aquellos proyectos cuya ejecución no origina impactos ambientales negativos de carácter significativo.
- b) Categoría II - Estudio de Impacto Ambiental Semidetallado.- Incluye los proyectos cuya ejecución puede originar impactos ambientales moderados y cuyos efectos negativos pueden ser eliminados o minimizados mediante la adopción de medidas fácilmente aplicables.

Los proyectos de esta categoría requerirán de un Estudio de Impacto Ambiental detallado (EIA-d).

c) Categoría III - Estudio de Impacto Ambiental Detallado.- Incluye aquellos proyectos cuyas características, envergadura y/o localización, pueden producir impactos ambientales negativos significativos, cuantitativa o cualitativamente, requiriendo un análisis profundo para revisar sus impactos y proponer la estrategia de manejo ambiental correspondiente.

Los proyectos de esta categoría requerirán de un Estudio de Impacto Ambiental detallado (EIA-d).

4.2 Esta clasificación deberá efectuarse siguiendo los criterios de protección ambiental establecidos por la autoridad competente.

Artículo 5º.- Criterios de protección ambiental

Para los efectos de la clasificación de los proyectos de inversión que queden comprendidos dentro del SEIA, la autoridad competente deberá ceñirse a los siguientes criterios:

- a) La protección de la salud de las personas;
- b) La protección de la calidad ambiental, tanto del aire, del agua, del suelo, como la incidencia que puedan producir el ruido y los residuos sólidos, líquidos y emisiones gaseosas y radiactivas;
- c) La protección de los recursos naturales, especialmente las aguas, el suelo, la flora y la fauna;
- d) La protección de las áreas naturales protegidas;
- e) La protección de los ecosistemas y las bellezas escénicas, por su importancia para la vida natural;
- f) La protección de los sistemas y estilos de vida de las comunidades;
- g) La protección de los espacios urbanos;

h) La protección del patrimonio arqueológico, histórico, arquitectónicos y monumentos nacionales; e,

i) Los demás que surjan de la política nacional ambiental.

Artículo 6º.- Procedimiento para la certificación ambiental

El procedimiento para la certificación ambiental constará de las etapas siguientes:

1. Presentación de la solicitud;
2. Clasificación de la acción;
3. Revisión del estudio de impacto ambiental;
4. Resolución; y,
5. Seguimiento y control.

CAPÍTULO II

PROCEDIMIENTO

Artículo 7º.- Contenido de la solicitud de certificación ambiental

7.1 La solicitud de certificación ambiental que presente el proponente o titular de toda acción comprendida en el listado de inclusión a que se refiere el Artículo 4º, sin perjuicio de incluir las informaciones, documentos y demás requerimientos que establezca el Reglamento de la presente Ley, deberá contener:

a) Una evaluación preliminar con la siguiente información:

- a.1 Las características de la acción que se proyecta ejecutar;
 - a.2 Los antecedentes de los aspectos ambientales que conforman el área de influencia de la misma;
 - a.3 Los posibles impactos ambientales que pudieran producirse; y,
 - a.4 Las medidas de prevención, mitigación o corrección previstas.
- b) Una propuesta de clasificación de conformidad con las categorías establecidas en el Artículo 4º de la presente Ley.

c) Una propuesta de términos de referencia para el estudio de impacto ambiental correspondiente, si fuera el caso.

7.2 La información contenida en la solicitud deberá ser suscrita por el proponente o titular y tendrá carácter de declaración jurada.

Artículo 8º.- Clasificación de la acción propuesta

8.1 De conformidad con los criterios de protección ambiental establecidos en el Artículo 5º de la presente Ley, la autoridad competente deberá ratificar o modificar la propuesta de clasificación realizada con la presentación de la solicitud, en un plazo no menor de 45 (cuarenta y cinco) días calendario.

8.2 Además de la clasificación que reciba la acción propuesta, la resolución de la autoridad competente deberá:

a) Expedir la correspondiente certificación ambiental, para el caso de la categoría.

b) Para las restantes categorías, aprobar los términos de referencia propuestos para la elaboración del estudio de impacto ambiental correspondiente.

Artículo 9º.- Mecanismos de clasificación para actividades comunes

La autoridad competente podrá establecer los mecanismos para la clasificación y definición de los términos de referencia de los estudios de impacto ambiental de actividades comunes en el sector que le corresponda, en cuyo caso no será aplicable lo dispuesto en los Artículos 7º y 8º de la presente Ley, procediendo el proponente o titular con la elaboración del estudio de impacto ambiental de acuerdo con los términos de referencia correspondientes.

Artículo 10º.- Contenido de los Estudios de Impacto Ambiental

10.1 De conformidad con lo que establezca el Reglamento de la presente Ley y con los términos de referencia que en cada caso se aprueben, el estudio de impacto ambiental deberá contener:

- a) Una descripción de la acción propuesta y los antecedentes de su área de influencia;
- b) La identificación y caracterización de los impactos ambientales durante todo el ciclo de duración del proyecto;
- c) La estrategia de manejo ambiental o la definición de metas ambientales incluyendo, según el caso, el plan de manejo, el plan de contingencias, el plan de compensación y el plan de abandono;
- d) El plan de participación ciudadana de parte del mismo proponente;
- e) Los planes de seguimiento, vigilancia y control; y,
- f) Un resumen ejecutivo de fácil comprensión.

10.2 El estudio de impacto ambiental deberá ser elaborado por entidades autorizadas que cuenten con equipos de profesionales de diferentes especialidades con experiencia en aspectos de manejo ambiental, cuya elección es de exclusiva responsabilidad del titular o proponente de la acción, quien asumirá el costo de su elaboración y tramitación.

10.3 Las autoridades competentes deberán establecer un registro de entidades autorizadas para la elaboración de estudios de impacto ambiental.

Este registro incluirá a las personas naturales integrantes de dichas entidades.

10.4 El Reglamento de la presente Ley especificará las características y alcances del referido registro.

Artículo 11º.- Revisión del Estudio de Impacto Ambiental

11.1 El proponente deberá presentar el estudio de impacto ambiental a la autoridad competente para su revisión. Asimismo la autoridad competente, en los casos establecidos mediante decreto supremo, solicitará la opinión de otros organismos públicos e instituciones.

11.2 Para la revisión de los Estudios de Impacto Ambiental detallados (EIA-d), correspondientes a proyectos clasificados en la categoría III, la autoridad competente podrá establecer un mecanismo de revisión que incluya a las autoridades sectoriales, regionales o locales involucradas.

11.3 Los plazos para las revisiones de los estudios de impacto ambiental de las diversas categorías señaladas en el Artículo 4º de la presente Ley serán establecidos en su Reglamento.

Artículo 12º.- Resolución de certificación ambiental

12.1 Culminada la revisión del estudio de impacto ambiental, la autoridad competente emitirá la resolución que aprueba o desaprueba dicho estudio indicando las consideraciones técnicas y legales que apoyan la decisión, así como las condiciones adicionales surgidas de la revisión del estudio de impacto ambiental si las hubiera.

12.2 La resolución que aprueba el estudio de impacto ambiental constituirá la certificación ambiental, quedando así autorizada la ejecución de la acción o proyecto propuesto.

CAPÍTULO III

DIFUSIÓN Y PARTICIPACIÓN

Artículo 13º.- De la difusión y participación de la comunidad El SEIA garantiza:

- a) Instancias formales de difusión y participación de la comunidad en el proceso de tramitación de las solicitudes y de los correspondientes estudios de impacto ambiental;
- b) Instancias no formales que el proponente debe impulsar, para incorporar en el estudio de impacto ambiental, la percepción y la opinión de la población potencialmente, afectada o beneficiada con la acción propuesta.

Artículo 14°.- De la participación ciudadana

El SEIA contempla para la participación de la comunidad, lo siguiente:

- a) Que la autoridad competente, durante la etapa de clasificación, tiene la facultad de solicitar a la comunidad o representantes o informantes calificados, los antecedentes o las observaciones sobre la acción propuesta.
- b) Que el proponente y su equipo técnico presente un plan de participación ciudadana y su ejecución.
- c) Que la autoridad competente efectúe la consulta formal durante la etapa de revisión, sólo en los casos de los estudios de impacto ambiental detallado y semidetallado. Estos estudios se pondrán a disposición del público, para observaciones y comentarios, en la sede regional del sector respectivo.

La convocatoria se hará por los medios de prensa de mayor difusión, mediante la publicación de un aviso de acuerdo con el formato aprobado en el Reglamento de la presente Ley, cuyo costo será asumido por el proponente.

Asimismo, la difusión se realizará por medios electrónicos de comunicación.

- d) La audiencia pública, como parte de la revisión del estudio de impacto ambiental detallado, se deberá realizar a más tardar 5 (cinco) días antes del vencimiento del período de consulta formal.

La autoridad competente podrá disponer la presentación en audiencia pública de los estudios de impacto ambiental semidetallados.

CAPÍTULO IV

SEGUIMIENTO Y CONTROL

Artículo 15°.- Seguimiento y control

15.1 La autoridad competente será la responsable de efectuar la función de seguimiento, supervisión y control de la evaluación de impacto ambiental, aplicando las sanciones administrativas a los infractores.

15.2 El seguimiento, supervisión y control se podrá ejecutar a través de empresas o instituciones que se encuentren debidamente calificadas e inscritas en el registro que para el efecto abrirá la autoridad competente.

Las empresas o instituciones que elaboren los estudios de impacto ambiental no podrán participar en la labor de seguimiento, supervisión y control de los mismos.

CAPÍTULO V

DE LAS AUTORIDADES COMPETENTES

Artículo 16º.- Organismo coordinador del Sistema

El organismo coordinador del SEIA será el Consejo Nacional del Ambiente (CONAM), en concordancia con lo que se establece en la Ley N° 26410 y la presente Ley.

Artículo 17º.- Funciones del organismo coordinador

Corresponde al CONAM a través de sus órganos respectivos:

- a) Coordinar con las autoridades sectoriales competentes y proponer al Consejo de Ministros, el o los proyectos de reglamentos y sus modificaciones, para la aprobación de los correspondientes decretos supremos;
- b) Asegurar y coordinar con las autoridades sectoriales competentes la adecuación de los regímenes de evaluación del impacto ambiental existentes a lo dispuesto en la presente Ley;
- c) Llevar un Registro Público y actualizado de las solicitudes de certificación ambiental presentadas y su clasificación, de los términos de referencia emitidos, procedimientos de revisión de

estudios de impacto ambiental en curso, de los mecanismos formales de participación, de las resoluciones adoptadas y de los certificados ambientales emitidos;

d) Recibir, investigar, controlar, supervisar e informar a la Presidencia del Consejo de Ministros las denuncias que se le formulen por infracciones en la aplicación de la presente Ley y su Reglamento.

Artículo 18º.- Autoridades competentes

18.1 Serán consideradas como autoridades competentes para efectos de la presente Ley y su Reglamento, las autoridades nacionales y sectoriales que poseen competencias ambientales.

18.2 La autoridad competente para cada tipo de proyecto que quede comprendido en el listado de inclusión a que se refiere el Artículo 4º de la presente Ley, es el ministerio del sector correspondiente a la actividad que desarrolla la empresa proponente o titular del proyecto.

18.3 En caso de que el proyecto incluyera dos o más actividades de competencia de distintos sectores, la autoridad competente será únicamente el ministerio del sector al que corresponda la actividad de la empresa proponente por la que ésta obtiene sus mayores ingresos brutos anuales.

18.4 En caso de que el proyecto corresponda a una actividad que no haya sido identificada como perteneciente a un determinado sector o en caso de que sea necesaria la dirimencia sobre la asignación de competencia, corresponderá al Consejo Directivo del CONAM definir la autoridad competente.

DISPOSICIÓN TRANSITORIA

ÚNICA.- Aplicación de las normas sectoriales

En tanto se expida el Reglamento de la presente Ley, se aplicarán las normas sectoriales correspondientes, en lo que no se oponga a la presente Ley.

DISPOSICIONES FINALES

Primera.- Reglamentación de la ley

El Poder Ejecutivo, mediante decreto supremo, refrendado por el Presidente del Consejo de Ministros y los Ministros de los sectores involucrados con la presente norma, aprobará el reglamento de esta Ley, en un plazo que no excederá de 45 (cuarenta y cinco) días hábiles contados a partir de la publicación de la presente Ley.

Segunda.- Norma derogatoria

Derogase las normas que se opongan a la presente Ley.

Comuníquese al señor Presidente de la República para su promulgación. En Lima, a los dieciséis días del mes de marzo de dos mil uno.

CARLOS FERRERO

Presidente a.i. del Congreso de la República

HENRY PEASE GARCÍA

Segundo Vicepresidente del Congreso de la República

AL SEÑOR PRESIDENTE CONSTITUCIONAL DE LA REPÚBLICA

POR TANTO:

No habiendo sido promulgada dentro del plazo constitucional por el señor Presidente de la República, en cumplimiento de los Artículos 108° de la Constitución Política y 80° del Reglamento del Congreso, ordeno que se comuniquen a la Presidencia del Consejo de Ministros para su publicación y cumplimiento.

En Lima, a los diez días del mes de abril de dos mil uno.

CARLOS FERRERO

Presidente a.i. del Congreso de la República

HENRY PEASE GARCÍA

Segundo Vicepresidente del Congreso de la República

Lima, 20 de abril de 2001.

Cúmplase, comuníquese, regístrese, publíquese y archívese.

JAVIER SILVA RUETE

Ministro de Economía y Finanzas

Encargado de la Presidencia del Consejo de Ministros

La gestión de los costos, el medio ambiente y la responsabilidad social.

Según Chambergó I. (2016), Costos para Gerenciar Organizaciones por Sectores Económicos. Pp.198-200

- Costo ambiental

El desarrollo sostenible y la contabilidad ambiental tienen que construir metodologías para su valuación aplicación y control. En la actualidad la mayoría de las empresas siguen utilizando la contabilidad tradicional, en donde los costos medioambientales en los procesos productivos de las empresas continúan sin un pleno reconocimiento y análisis. Es necesario contar con información precisa acerca de los costos medioambientales para poder elaborar indicadores financieros ambientales confiables La principal dificultad es que la mayoría de las empresas no están preparadas para ofrecer ese tipo de información, debido a que los sistemas tradicionales de contabilidad ocultan los costos ambientales. El impacto ambiental y los proyectos de inversión minera tienen una relación directa en los resultados de la gestión, razón por la cual la dirección de la empresa inversionista debe tener muy en cuenta la licencia social de la comunidad y del gobierno, con la finalidad de no tener complicaciones futuras que paralicen las inversiones de largo alcance.

- Valoración de costos ambientales

Es la cuantificación por el uso y deterioro de los recursos naturales y el medio ambiente, y la evaluación de la gestión de protección, conservación uso y explotación de estos. Valorar económicamente el medio ambiente significa poder contar con un indicador de su importancia en el bienestar de la sociedad que permita compararlo con otros componentes del mismo.

- ¿Para qué sirve la valoración?

Si reconocemos ampliamente que los recursos naturales no son bienes libres de oferta limitada, donde su preservación favorecerá la población presente y futura se garantizar la permanencia del hombre con posibilidades de desarrollo. Esa innegable que para la economía y la contabilidad el principal dilema es la valoración de los recursos ambiental. Para medir el valor de los beneficios que se podrían obtener de los recursos o del medio ambiente por el solo hecho de existir, valor de existencia. Igualmente, la valoración mide las posibles alternativas de uso y busca la mejor, teniendo en cuenta las generaciones futuras, para el aprovechamiento de los recursos naturales y del medio ambiente, mediante el valor de opción.

- Valoración de costo total

Un proceso productivo genera fallas de mercado que afectan internamente la productividad o externamente la productividad de otras actividades desarrolladas en su entorno debido a la afectación de un bien ambiental mutuo, este es el caso del efecto que la emisión de gases residuales de la industria ocasiona a la calidad del aire.

Los costos del medio ambiente pueden ser a menudo, reducidos o evitados al considerar prácticas de prevención de la contaminación. Ello 0puede lograrse con el rediseño de productos y proceso, utilización de insumos sustitutos y mejoras en las formas de operación y mantenimiento.

- Tipos de decisiones gerenciales que podrían mejorarse con información sobre costos ambientales.

- Diseño de productos
- Diseño de procesos
- Ubicación de instalaciones
- Compras operacionales
- Riesgo
- Estrategias de cumplimiento medioambiental
- Inversiones en activos permanentes
- Control de costos
- Administración de los desperdicios
- Asignación de costos
- Mezcla de productos
- Precios
- Evaluación de rendimiento
- Responsabilidad social

La responsabilidad social de la empresa es una combinación de aspectos legales, éticos, morales y ambientales es una decisión voluntaria, no impuesta, aunque exista cierta normatividad frente al tema.

Orientar los esfuerzos de la empresa solamente a producir resultados basados en las teorías de producir y vender más con el mínimo costo sin importar el impacto social, es a lo largo del tiempo, el peor negocio del sector productivo que busca la rentabilidad, la estrategia actual y sus esperados beneficios, con dicha posición, puede ser mañana el motivo de su fracaso.

La responsabilidad social de la empresa abarca aspectos internos y externos, los que se han sido objeto de tratado por expertos en el tema, los primeros orientados a los colaboradores o el equipo de trabajo, sus asociados y accionistas, y los segundos, los externos a clientes, proveedores, familia de los trabajadores, la vecindad y el entorno social, entre estos, el medio ambiente.

Antes de profundizar más sobre el tema, es preciso recordar que los objetivos de la empresa actual están enfocados a lograr mayor competitividad y productividad.

Es importante aclarar que los problemas por la inadecuada responsabilidad social no son generados por una sola fuente, es decir, por la empresa. Todos los estamentos de un estado son igualmente responsables de sus males: las políticas blandas, imprecisas e irresponsables de los gobiernos, gobernantes permisibles y transigentes, los sistemas de corrupción, la poca preocupación e importancia concedida en el tema por parte de entidades educativas la ignorancia misma o falta de conocimiento sobre el tema por parte de empresarios y personas que conocimiento el tema y sus consecuencias, actúan de forma irresponsable.

En palabras sencillas, todos los estamentos que hacen parte del estado gobierno y sus políticas colegios y universidades, empresa, empleados, padres de familia, medios informativos y demás que inciden en patrones de comportamiento y en la cultura, son igualmente responsables en los daños ocasionados, bien por acciones directas o por omisión.

CAPITULO III

ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

Aplicar una estructura de costos de producción apropiada a la actividad de la empresa, al sector económico y a los procesos de producción de las áreas de mina y planta. La estructura debe de incorporar los criterios planteados en el anexo N° 5.

Elaborar procedimientos contables que sirvan de guía para el registro contable apropiado que justifiquen los costos unitarios de producción, así como el registro del subproducto plata.

Efectuar la reclasificación de los asientos contables en relación a los costos y gastos, el ingreso de venta por el subproducto plata, que fueron registrados erróneamente, según se advierte en la página 11.

Disponer la capacitación periódica al personal del área contable de la empresa sobre la aplicación adecuada de la estructura de los costos de producción, registros y clasificación de las operaciones de costos y gastos; y de los ingresos por los subproductos.

CONCLUSIONES

- La estructura de costos de producción incide en el estado de resultado integral de la empresa AURELSA, al haber registrado erróneamente S/ 137 184 como gasto de administración y ventas. (pp. 8 – 9)
- El costo de producción si incide en el estado de resultado integral del ejercicio 2016 de S/ 2 091 442 a S/ 2 257 426, incrementando en un 5.91% en relación al total de las ventas, de acuerdo a la propuesta planteada. (p. 11).
- El registro del ingreso por ventas del subproducto plata incide en el costo del producto principal, por S/.58, 670 que representa el 2.09% del total de las ventas netas del ejercicio 2016 de S/ 2 091 442. (p. 12).
- El personal que labora en el departamento de contabilidad no cuenta con preparación sobre contabilidad de costos de producción, reconocimiento de los costos y gastos de las operaciones económicas de la empresa. Asimismo, la empresa no ha socializado con el área contable los procesos de las áreas de mina y planta.
- En la actualidad, la empresa AURELSA, utiliza el sistema de costos por procesos para el cálculo de los costos de producción. Este proceso es empírico.

RECOMENDACIONES

- Implementar una estructura de costos de producción coherente a la actividad de la empresa a fin de obtener un registro confiable y razonable de las operaciones empresariales.
- Elaborar un procedimiento que sirva de guía para el registro contable apropiada de las operaciones en relación al costo de producción. Este procedimiento debe ser monitoreado periódicamente.
- Elaborar un procedimiento que sirva de guía para el registro por las ventas del subproducto plata. Este procedimiento debe ser monitoreado periódicamente.
- Capacitar el personal del departamento de contabilidad, para el uso adecuado de la estructura de costos de producción, reconocimiento de los costos y gastos e ingreso por la venta de sub-productos, esto permitirá optimizar el desempeño de su trabajo. Se debe de socializar los procesos de las áreas de mina y planta.
- Implementar un sistema de costos por procesos, para obtener información exacta de los costos y gastos en que incurre la empresa. Esta información es importante para la elaboración de los Estados Financieros y para la toma de decisiones.

ELABORACIÓN DE REFERENCIAS

Libros
Forma básica
<ul style="list-style-type: none"> • Ataupillco, D. (2006, marzo). Contabilidad, Tributación y Costos por Actividades. • Chambergro, I. (2012), Sistemas de Costo. • Chambergro, I. (2014). Contabilidad de Costos para la toma de decisiones. • Chambergro, I. (2016), Costos para Gerenciar Organizaciones por Sectores Económicos. • Apaza, M. (2015), PCGE y NIIF aplicados a sectores económicos. • Flores, J. (2013). Contabilidad para Gerencia. • Calleja F. (2015) Costos. México: Pearson. • Castro A. (2014). Planeación Financiera Estratégica. • Cataldo Pizarro Juan (2013) Gestión del presupuesto ABC, España. • Gonzales, J. (2014) La magia de los negocios que no quiebra México: Editorial Cristiana Sousa – LD • Capriotti, P. (2013) Planificación estratégica de la Imagen Corporativa (4ra Edición). Málaga: Edita IIRP – Instituto de investigación en Relaciones Publicas. • Gonzales, J. (2014) La magia de los negocios que no quiebra Méxi Editorial Cristiana Sousa – LD. • Label, W. A. (2016) Contabilidad para no contadores: una forma rápida y sencilla de entender la contabilidad (vol. 2º edición). Bogotá: Ecoe Ediciones. • Rivero, J. (2013). Costos y presupuestos: Retos de todos los días. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas S.A.C. • Toledo, E. (2014). Soluciones estratégicas y servicios de asistencia rápida S.A.C.

- Herrera L., Medina A., Naranjo G., Proaño B. (2012) Manual *práctico de costos ABC* Quito-Ecuador

Publicaciones periódicas

Artículo de revistas

- Actualidad empresarial (2013). Estructura de costos en las operaciones de la empresa minera. Actualidad Empresarial. (279).

Tesis

- Cabrera E. (2012) Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos y su incidencia en la presentación de Estados Financieros de la Empresa Siderúrgica Fundiciones Aceros Industriales Mejía Villavicencio FIAM CIA. LTDA. (tesis) Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador.
- Valverde M., Saldaña K. (2013) Implementación de un Sistema de Costos y Ordenes Específicas para la Toma de Decisiones en la Empresa Oshiro y Valverde Ingenieros S.A., (tesis). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.
- Echenique L., León P., Gastelo E. (2011) La Gestión de costos ambientales en la actividad minera caso IESA S.A. (tesis) Universidad Peruana de Las Américas, Lima.
- Peralta I., Trujillo F. (2015) Los costos de producción en la determinación del costo inventariable de productos terminados en la empresa Cablecentro S.A. (tesis) Universidad Tecnológica del Perú, Lima.
- Portal B., Meza M., Mamani B. (2013) El Costo de venta y su incidencia en la presentación del estado de resultados de la Empresa Agro Forest Don Pancho S.A.C. (tesis) Universidad Peruana de las Américas, Lima.

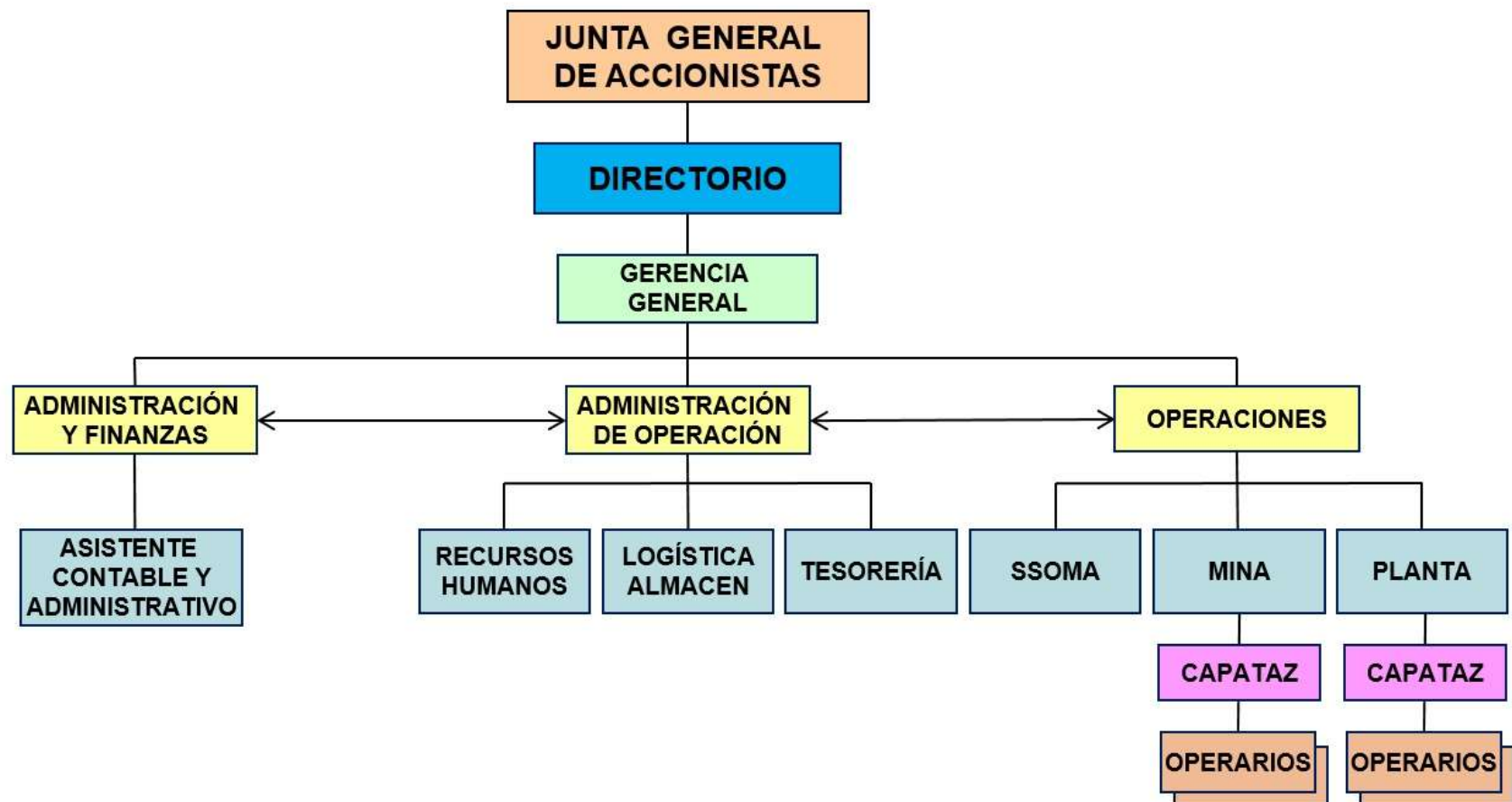
Material electrónico

Blog

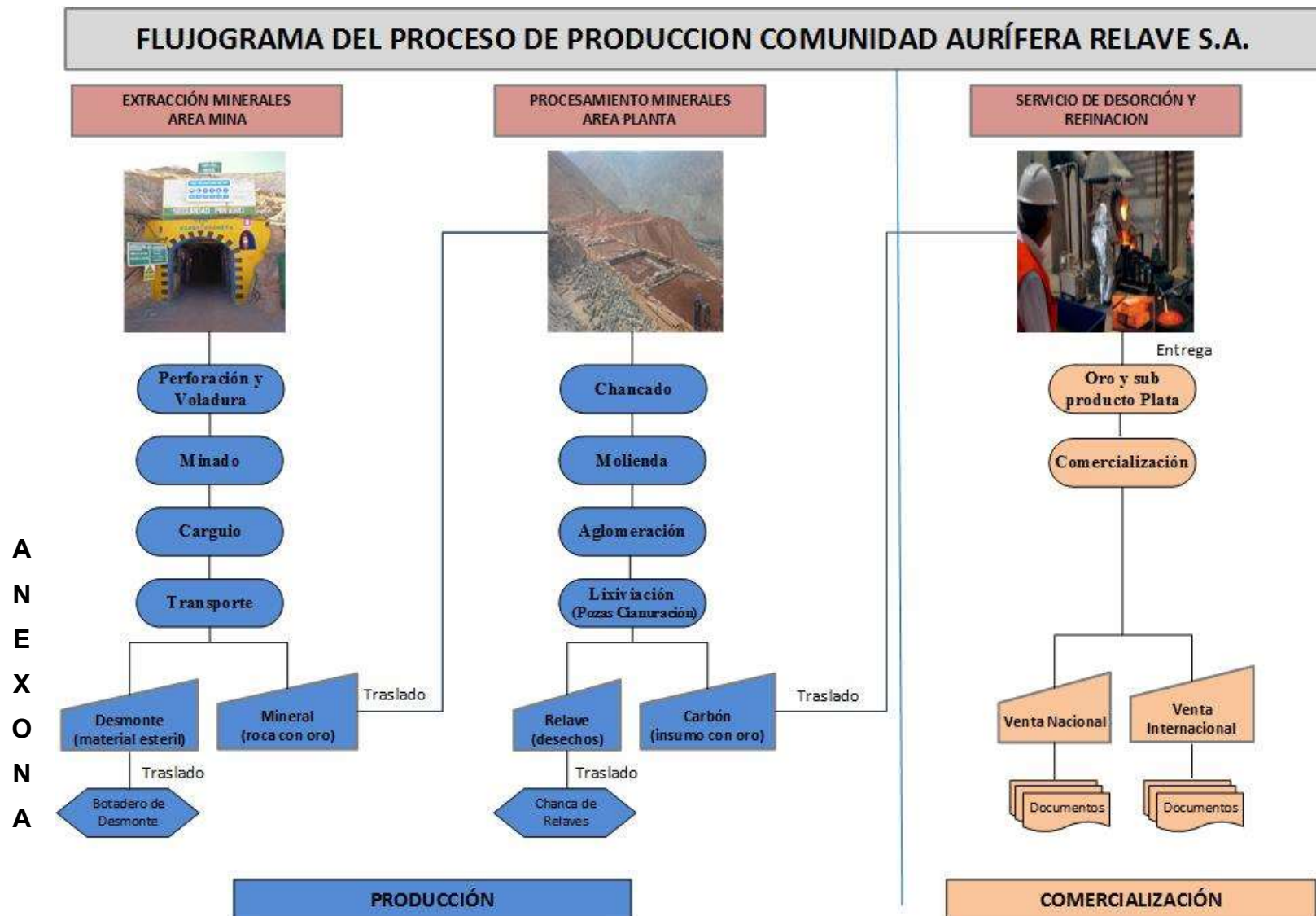
- Según Portal educativo (2014), Recursos naturales renovables y no renovables. Fecha de consulta: 24 de mayo de 2017. URL: <https://www.portaleducativo.net/cuarto-basico/642/recursos-naturales-renovables-y-no-renovables>
- Según Normas Internacionales de Contabilidad (2006); NIIF 6; Fecha de Consulta: 26 de mayo del 2017; URL: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/niif6.pdf>
- Según Cooperación Alemana al Desarrollo (2011). Tributación Minera; Fecha de Consulta: 27 de mayo de 2017 URL: http://www.gobernabilidad.org.pe/buen_gobierno/galleries/166140580_021-
- Consulta derecho minero (2011) consulta de derecho minero puno [comentario en el blog “la concesión minera” de Farfan] URL: <http://consultaderechominero.blogspot.pe/2011/07/la-concesion-minera-es-el-acto.html>, Fecha de consulta: 24 de mayo del 2017.
- Universidad Nacional Mayor de San Marcos, (2002) Ley 27651, p.1, fecha de consulta: 24 de mayo del 2017, URL: <http://biblioteca.unmsm.edu.pe/redlieds/Recursos/archivos/pequenamineria/27651.pdf>
- Normas Internacionales de Contabilidad (2005), NIC 02, Fecha de consulta: 27 de Mayo de 2017. URL: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- Según Ministerio del Ambiente (2011), Ley del Sistema Nacional de Evaluación de Impacto Ambiental y su Reglamento; Fecha de consulta: 27 de mayo de 2017; URL: <http://www.minam.gob.pe/wp-content/uploads/2013/10/Ley-y-reglamento-del-SEIA1.pdf>
- Tributa%20MineraPrincipiosInstrumentosysu%20Aplicacionen%20el%20modelo%20peruano.pdf

ANEXOS

ANEXO N° 1

**Comunidad Aurífera Relave S.A.**

ANEXO N° 2



ANEXO N° 3

COMUNIDAD AURÍFERA RELAVE S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresado en Soles S/)

<u>ACTIVOS</u>	2016	%	2015	%	<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	2016	%	2015	%
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	137,116	8.04	9,366	0.65	Cuentas por Pagar Comerciales	275,704	16.17	128,198	8.83
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	-9,689	(0.57)	5,560	0.38	Otras Cuentas por Pagar	292,849	17.18	91,847	6.33
Otras Cuentas por Cobrar	227,888	13.37	179,437	12.36					
Existencia	289,161	16.96	242,630	16.71					
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	644,476	37.80	436,993	30.10	TOTAL PASIVO CORRIENTE	568,553	33.35	220,045	15.16
ACTIVO NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE				
Inmuebles, Maquinaria y Equipos (Net	534,931	31.38	541,578	37.30	Otras Cuentas por Pagar	45,981	2.70	143,155	9.86
Intangibles (Neto)	525,344	30.82	473,266	32.60					
					TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	45,981	2.70	143,155	9.86
					TOTAL PASIVO	614,534	36.05	363,200	25.02
					PATRIMONIO				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,060,275	62.20	1,014,844	69.90	Capital	593,993	34.84	384,763	26.50
					Resultados Acumulados	496,224	29.11	703,874	48.48
TOTAL ACTIVO	1,704,751	100.00	1,451,837	100.00	TOTAL PATRIMONIO	1,090,217	63.95	1,088,637	74.98
					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,704,751	100.00	1,451,837	100.00

COMUNIDAD AURÍFERA RELAVE S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

(Expresado en Soles S/)

	2016	%	2015	%
Ventas:	2,811,305	100	3,288,329	100.00
Costo de producción:	(2,091,441)	(74.39)	(2,387,782)	(72.61)
Utilidad bruta de operación	719,864	25.61	900,547	27.39
Gastos de administración	(503,735)	(17.92)	(465,064)	(14.14)
Gastos de venta	(71,579)	(2.55)	(45,503)	(1.38)
Otros ingresos	167,249	5.95	26,848	0.82
Utilidad neta de operación	311,799	11.09	416,828	12.68
Ingresos financieros	10,179	0.36	8,229	0.25
Gastos financieros	(50,560)	(1.80)	(72,598)	(2.21)
Diferencia de cambio	(9,325)	(0.33)	(9,325)	(0.28)
Utilidad antes de impuestos	262,093	9.32	343,134	10.43
Impuesto a la renta 28%	(73,386)	(2.61)	(96,077)	(2.92)
Utilidad neta	188,707	6.71	247,057	7.51
Reserva legal 10%	(18,871)	(0.67)	(24,706)	(0.75)
Utilidad neta a distribuir	169,836	6.04	222,351	6.76

RATIO DE LIQUIDEZ		2016		2015		COMENTARIOS
RAZON CORRIENTE						<p>El ratio de Razón Corriente en el 2016, es de 1.13 respecto al año 2015, que ha sido 1.99, observando una disminución mínimo, que es para la empresa negativo porque puede hacer efectivo todas sus cuentas del activo corriente para afrontar con 1.13 soles a cada sol de deuda a corto plazo.</p> <p>Se observa que la empresa pueda afrontar sus deudas a corto plazo, debido a que cuenta con una política de crédito y cobranza efectiva. Además se considera la demanda en estos años del metal oro en el mercado internacional, ocasionando una oportunidad a la empresa que le permitira incrementar sus ventas al contado.</p>
	<u>Activo Corriente</u>	<u>644,476</u>	1.13	436,993	1.99	
	Pasivo Corriente	568,553		220,045		
PRUEBA ACIDA						<p>Al eliminar las cuentas menos liquidas del Activo Corriente, podermos observa que la empresa contará con 0.24 en el ejercicio 2016, respecto al 2015 (0.04) ha incrementado 0.20. Este permitirá afrontar con 0.24 por cada sol de deuda.</p> <p>Esto se debe a que no cuenta con stock de producción, teniendo compromisos asumidos de ventas futuras (cuenta con demanda), incrementado su capital de trabajo (efectivo), que le permite costear su operación. Por ello tiene deuda enterna (prestamos financieras o de terceros), para inversión en otras operaciones mineras y obtener los permisos exigidos por la normativa minera</p>
	Activo Circulante - Existencia - Gastos Pag. Ant.	137,116	0.24	<u>9,366</u>	0.04	
	Pasivo Corriente	568,553		220,045		
CAPITAL DE TRABAJO						<p>En este caso la empresa ha disminuido su capital, pero cuenta con capacidad económica para responder obligaciones con terceros, asimismo cuenta con dinero para seguir en el día a día con sus operaciones.</p> <p>Respecto al ejercicio 2015 y 2016, este capital de trabajo ha ido disminuyendo debido a que la empresa actualmente esta invirtiendo parte de su capital en inversiones en mina.</p> <p>A fines del 2016, se ha implementado un sistema de control de inventarios, que permite llevar un control de las existencias más exacto y preciso.</p>
	Activo Corriente - Pasivo Corriente	644,476 - 568,553	75,923	436,993 - 220,045	216,948	

RATIOS DE RENTABILIDAD		2016		2015		COMENTARIOS
MARGEN BRUTO						Del análisis se deduce que la utilidad bruta obtenida de descontar los costos de ventas fue del 26%, disminuyendo para el ejercicio 2016 al 1%. Si bien es cierto hubo una disminución respecto al ejercicio 2015 (1%), el margen se encuentra dentro del límite, esto se debe a la baja del precio de los metales, por cada TM de mineral el costo es el mismo, pero el precio es menor, por ello el margen bruto no es el deseado. Asimismo la extructura de los costos no han reflejado la utilidad real de la empresa
	<u>Utilidad Bruta</u>	<u>719,864</u>	0.26	<u>900,547</u>	0.27	
	Ventas Netas	2,811,305		3,288,329		
RENTABILIDAD PATRIMONIAL						Los accionistas obtienen un rendimiento del 17% , en ambos ejercicios, no habiendo incremento alguno. Actualmente se obtiene un rendimiento de un 17% por cada sol invertido. Este rendimiento en el año analizado debe de aumentar para el siguiente ejercicio, esto se conseguira reduciendo los costos. Para lo cual la gerencia ha previsto aumentar el volumen de producción con mecanización de los operaciones, asimismo se debe de tener en cuenta que el precio del metal se ha estabilizado este año. Asimismo, aplicar costos por proceso y aplicando la estructura de costos planteada
	<u>Utilidad Neta</u>	<u>188,707</u>	0.17	247,057	0.17	
	Patrimonio	1,090,217		1,451,837		
RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS						Se observa que este ratio ha disminuido en el 2016. Además, se encuentran dentro del rango deseado. Así, el resultado revela que por cada sol invertido en activos se ha generado una ganancia del 11%, lo cual denota la efectividad de las politicas implementadas por la gerencia, al mostrar los resultados positivos.
	<u>Utilidad Neta</u>	<u>188,707</u>	0.11	<u>247,057</u>	0.17	
	Activo Total	1,704,751		1,451,837		

RATIOS ENDEUDAMIENTO		2016		2015		COMENTARIOS
SOLVENCIA PATRIMONIAL						De acuerdo a los ratios resultantes, se observa que en los ejercicios analizados ha habido incremento del 23%, . El monto del 56% del ejercicio 2016 se mantiene dentro del rango aceptable, entendiendose que por cada sol aportado para la empresa, el 56% fue aportado por los acreedores, lo cual muestra un grado de solvencia la cual se mantiene.
	<u>Pasivo Total</u>	<u>614,534</u>	0.56	<u>363,200</u>	0.33	
	Patrimonio Neto	1,090,217		1,088,637		
ENDEUDAMIENTO TOTAL						En términos generales, notamos que el ratio de endeudamiento total de la empresa se encuentra en un rango que se ha mantenido en los años de análisis. Se observa que los activos totales han sido financiados por los acreedores, estos resultados implican que la empresa se mantienen generando apalancamiento financiero
	<u>Pasivo Total</u>	<u>614,534</u>	0.36	<u>363,200</u>	0.25	
	Activo Total	1,704,751		1,451,837		
PLAZO DE DEUDA						De los ratios resultantes del periodo de analisis, se observa que se encuentra dentro del rango óptimo, la cual ha aumentado gradualmente del 2015 frente al 2016. Considerando el último periodo de análisis, se tiene un valor de 0.93 lo que significa que las obligaciones de corto plazo son el 93% de la deuda total, contando con efectivo para liquidarlas en su debido momento.
	<u>Pasivo Corriente</u>	<u>568,553</u>	0.93	<u>220,045</u>	0.61	
	Pasivo Total	614,534		363,200		

ANEXO N° 4

Comunidad Aurífera Relave S.A.					
Estructura de Costos					
Extracción Minerales					
(Expresado en Soles S/)					
Descripción	Materia Prima	Materiales Auxiliares	Mano de Obra Directa	Costos Indirectos	Costo Total de Producción
Mineral	38,305				38,305
Explosivos		277,880			277,880
Madera		8,670			8,670
Sacos		2,178			2,178
Materiales mina		5,957			5,957
Combustible		92,023			92,023
Repuestos		16,606			16,606
Mano de obra			560,887		560,887
Mantenimiento				29,444	29,444
Transporte				46,733	46,733
Alquileres				7,500	7,500
Depreciación				26,759	26,759
Implementos Seguridad				14,813	14,813
Herramientas				46,591	46,591
Servicios vigilancia				59,136	59,136
Contribuciones Sociales				19,742	19,742
Derechos sociales				21,300	21,300
Seguros				13,980	13,980
Gastos por tributos				226,950	226,950
TOTALES S/	38,305	403,314	560,887	512,948	1,515,454

Comunidad Aurífera Relave S.A.					
Estructura de Costos					
Procesamiento de Minerales					
(Expresado en Soles S/)					
Descripción	Materia Prima	Materiales Auxiliares	Mano de Obra Directa	Costos Indirectos	Costo Total de Producción
Cemento		22,555			22,555
Cianuro		89,801			89,801
Soda Caustica		-			-
Productos químicos		26,612			26,612
Lubricantes		3,786			3,786
Manta geomembrana		9,694			9,694
Combustible		92,023			92,023
Repuestos		16,606			16,606
Mano de obra			172,773		172,773
Mantenimiento				11,920	11,920
Transporte					-
Alquileres					-
Depreciación				85,215	85,215
Implementos Seguridad				267	267
Herramientas				14,949	14,949
Contribuciones Sociales				12,293	12,293
Derechos sociales				5,752	5,752
Servicios				-	-
Seguros				11,742	11,742
TOTALES S/	-	261,077	172,773	142,138	575,988

ANEXO N° 5

ESTRUCTURA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN EXTRACCIÓN DE MINERALES			
TONELAJE PRODUCIDO AL AÑO = 2925.00			
DESCRIPCIÓN	Costo año S/	Soles / Tonelada	Total costo Soles / Tonelada
I. Costo de producción extracción de minerales - área mina			
1. Mano de obra			
Personal de mina	489,743	167	
Cargas sociales	36,021	12	
Beneficios sociales	76,164	26	205
Subtotal	601,928	205	205
2. Costos directos			
Mineral	38,305	13	
Explosivos (anfo, fulminante, guía)	277,880	95	
Insumos mina	16,805	6	
Combustible	92,023	31	
Repuestos y herramientas	63,198	22	167
Subtotal	488,211	167	167
3. Costos indirectos			
Mantenimiento	29,444	10	
Transporte	46,733	16	
Análisis de muestras	21,365	7	
Alquileres	57,500	20	
Depreciación	76,759	26	
Implementos seguridad	14,813	5	
Servicios prestados	59,136	20	
Servicios asistencia técnica	4,720		
Consumo agua	7,200	2	
Energía eléctrica	12,446	4	
Seguros	13,980	5	
Gastos por tributos	126,950	43	158
Subtotal	471,046	158	158
Total costos de operación	1,561,185	530	530

ESTRUCTURA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN PROCESAMIENTO DE MINERALES			
TONELAJE PRODUCIDO AL AÑO = 2925.00			
DESCRIPCIÓN	Costo año S/	Soles / Tonelada	Total costo Soles / Tonelada
I. Costo de producción procesamiento de minerales - área planta			
1. Mano de obra			
Personal de mina	134,780	46	
Cargas sociales	12,293	4	
Beneficios sociales	64,780	22	72
Subtotal	211,853	72	72
2. Costos directos			
Cemento	22,555	8	
Cianuro	89,801	31	
Soda caustica	26,612		
Combustible	95,236		
Repuestos y herramientas	31,555	11	
Lubricantes	3,786	1	51
Subtotal	269,545	51	51
3. Costos indirectos			
Mantenimiento	11,920	4	
Transporte	33,228	11	
Alquileres	-	-	
Depreciación	60,967	21	
Seguridad y salud ocupacional	9,961	3	
Análisis de muestras	7,122	2	
Desorción y refinación	39,634	14	
Consumo agua	21,600	7	
Energía eléctrica	18,669	6	
Seguros	11,742	4	72
Gastos por tributos	-		
Subtotal	214,843	72	72
Total costos de operación	696,241	195	195

ANEXO N° 6

ACTUAL			PROPUESTO		
COMUNIDAD AURÍFERA RELAVE S.A.			COMUNIDAD AURÍFERA RELAVE S.A.		
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL			ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL		
Al 31 de Diciembre de 2016 (Expresado en Soles)			Al 31 de Diciembre de 2016 (Expresado en Soles)		
	S/	%		S/	%
Venta de Oro	2,811,306	100.00	Venta de Oro	2,752,636	100.00
Menos : Costo de producción	(2,091,442)	(74.39)	Menos : Costo de producción	(2,257,426)	(82.01)
Utilidad Bruta de Operación	719,864	25.61	Utilidad Bruta de Operación	495,210	17.99
Gastos de Administración	(503,735)	(17.92)	Gastos de Administración	(503,735)	(18.30)
Gastos de Ventas	(71,579)	(2.55)	Gastos de Ventas	(71,579)	(2.60)
Otros Ingresos	167,249	5.95	Otros Ingresos	225,919	8.21
Utilidad Neta de Operación	311,799	11.09	Utilidad Neta de Operación	145,815	5.30
Ingresos Financieros	10,179	0.36	Ingresos Financieros	10,179	0.37
Gastos Financieros	(50,560)	(1.80)	Gastos Financieros	(50,560)	(1.84)
Diferencia de Cambio	(9,325)	(0.33)	Diferencia de Cambio	(9,325)	(0.34)
Utilidad antes de Impuestos	262,093	9.32	Utilidad antes de Impuestos	96,109	3.49
Impuesto a la Renta	(73,386)	(2.61)	Impuesto a la Renta	(26,911)	(0.98)
Utilidad Neta	188,707	6.71	Utilidad Neta	69,198	2.51
Reserva Legal 10%	(18,871)	(0.67)	Reserva Legal 10%	(6,920)	(0.25)
Utilidad Neta a distribuir	169,836	6.04	Utilidad Neta a distribuir	62,278	2.26